



ROZPOČTOVÝ VÝHLED STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV 2012 – 2016

B1+/AQE

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky,
s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu.

STR 3

Vyhovující subjekt se schopností dostát svým aktuálním závazkům včas.

Obsah

1	Efektivnost rozpočtového výhledu	3
2	Analýza hospodaření uplynulého období	4
2.1	Příjmy uplynulého období.....	5
2.1.1	Daňové příjmy	7
2.1.2	Nedaňové příjmy.....	9
2.1.3	Kapitálové příjmy	10
2.1.4	Přijaté transfery.....	10
2.2	Výdaje uplynulého období	11
2.2.1	Struktura výdajů.....	12
2.3	Ukazatel dluhové služby	13
3	Analýza rozpočtu na rok 2011	14
3.1	Příjmy rozpočtu 2011	14
3.2	Výdaje rozpočtu 2011	15
3.3	Sdílené daně.....	16
4	Rozpočtový výhled města.....	17
4.1	Zdroje rozpočtového výhledu.....	17
4.2	Nahodilé příjmy a výdaje rozpočtového výhledu	17
4.3	Dluhová služba	18
4.4	Ukazatel dluhové služby	18
4.5	Sestavený rozpočtový výhled (varianta - A)	19
4.6	Volné finanční prostředky (varianta - A).....	20
4.7	Sestavený rozpočtový výhled (varianta - B)	21
4.8	Volné finanční prostředky (varianta - B).....	22
4.9	Průběžný monitoring.....	22
5	Ekonomické hodnocení města	26
6	Závěr	27
	Seznam tabulek a grafů	34
	Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.	35



1 Efektivnost rozpočtového výhledu

Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého plánování a je přínosný i pro ty nejmenší obce. Rozpočtový výhled je dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, pro všechny územně samosprávné celky povinnou součástí rozpočtového hospodaření. Sestavení rozpočtového výhledu je zákonem definováno ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, celkové výdaje, celkové závazky a celkové pohledávky. Míra podrobnosti členění rozpočtového výhledu je volitelná. To znamená, že územní samosprávné celky mohou svůj výhled zpracovat v mnohem větší podrobnosti, než jen v zákonem definovaných základních ukazatelích. V čím větší podrobnosti je rozpočtový výhled sestaven, tím významnější přínos pro obce má. Rozpočtový výhled dává obcím přehled o finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než jeden kalendářní rok. Především pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků je takový přehled nezbytný. Při čerpání finančních prostředků z EU je přínos rozpočtového výhledu ještě markantnější.

V zákoně je ustanoveno, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet však není striktně vázán na údaje uvedené v rozpočtovém výhledu. Jde o to, aby představitelé obce brali uvědoměle v úvahu rozpočtový výhled, a aby odlišnosti rozpočtu a výhledu byly opodstatněné a zdůvodněné. Zároveň je to příležitost k revizi dříve schváleného rozpočtového výhledu a prodloužení jeho platnosti o další rozpočtový rok.

Rozpočtový výhled umožňuje obcím rychlejší sestavení rozpočtu, koncepční a plánovitě financování potřeb, přehled o možnostech hospodaření obce v budoucím období, o využití návratného způsobu financování a dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.



2 Analýza hospodaření uplynulého období

Na základě analýzy minulých let (účetní data za čtyři předcházející roky), analýzy schváleného resp. upraveného rozpočtu a s přihlédnutím k předpokládanému vývoji ekonomiky státu (schválený státní rozpočet na rok 2011, návrh státního rozpočtu na rok 2012 a střednědobý výhled státu na léta 2013 – 2014) je sestaven plán hospodaření statutárního města (dále jen města) na další pětileté období.

Podkladem pro tvorbu rozpočtového výhledu se staly následující dokumenty:

- Účetnictví let 2007 – 2010
- Rozpočty let 2007 – 2011
- Splátkové kalendáře závazků města

Rozpočty jednotlivých let jsou sestavovány jako vyrovnané s využitím položky financování.

Analýza hospodaření města za období 2007 – 2010 je zaměřena na vývoj základních indikátorů:

- provozního přebytku (rozdíl běžných příjmů a výdajů),
- rozdíl provozního přebytku a splátek jistin,
- ukazatele dluhové služby,
- celkového salda (rozdíl veškerých příjmů a výdajů).

Na základě posouzení jednotlivých ukazatelů lze konstatovat, že v letech 2007 – 2010 má ekonomika města **charakter dobrého hospodaření**.

Město vykazovalo v letech 2007 a 2008 **kladné saldo všech příjmů a výdajů (bez financování)**. Naopak v letech 2009 a 2010 se projevují dopady celosvětové finanční krize, ale také zvýšená investiční aktivita města. Vývoj celkových příjmů i výdajů města byl ovlivněn nejen dopady finanční krize v roce 2009, které znamenaly meziroční pokles v běžných příjmech i výdajích, ale také nepravidelnou výší kapitálových příjmů i výdajů.

Provozní přebytek města (tj. rozdíl běžných příjmů a výdajů) dosahuje v celém zkoumaném období **kladných** hodnot. Po odečtení splátek jistin zůstává **provozní přebytek po úhradě splátek kladný** v letech 2007 - 2009, a to v rozmezí od 121,3 mil. Kč (2009) - 189,7 mil. Kč (2008). Tato skutečnost znamená, že město i po uhrazení svých závazků, mohlo využít část svého provozního rozpočtu ke krytí svých investičních cílů. Záporné celkové saldo hospodaření v roce 2010 bylo způsobeno skokovým nárůstem kapitálových výdajů, který byl částečně kompenzován nárůstem kapitálových příjmů.



Tabulka č. 1: Vývoj hospodaření města v letech 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Daňové příjmy	572 984	601 172	509 558	538 626
Nedaňové příjmy	64 673	80 035	100 768	107 075
Provozní dotace	307 765	320 814	273 904	297 532
Běžné příjmy	945 422	1 002 021	884 230	943 233
Kapitálové příjmy	84 807	56 258	84 465	451 837
Příjmy celkem	1 030 229	1 058 279	968 695	1 395 070
Běžné výdaje	805 741	811 161	761 788	791 720
Kapitálové výdaje	175 261	147 049	249 662	842 372
Výdaje celkem	981 002	958 210	1 011 450	1 634 092
Saldo bez financování	49 227	100 069	-42 755	-239 022
Uhrazené splátky jistiny	1 160	1 160	1 160	361 510
Přijaté půjčky	0	0	0	370 350
Fin.prostředky minul.let	0	0	0	0
Financování	-1 160	-1 160	-1 160	8 840
Příjmy všechny	1 030 229	1 058 279	1 070 754	1 895 146
Výdaje všechny	1 061 065	1 065 678	1 012 610	1 995 602
Saldo úplné	-30 836	-7 399	58 144	-100 456
Provozní přebytek(PP)	139 681	190 860	122 442	151 513
Rozdíl PP a spl.jistiny	138 521	189 700	121 282	-209 997
Dluhová základna	709 700	755 272	686 385	721 859
Dluhová služba	1 511	1 488	1 582	364 568
Dluh. služba/dluh.základna(v%)	0,21	0,20	0,23	26,11

V průběhu celého sledovaného období město realizovalo rozsáhlé investiční akce, které měly přímý vliv na vývoj příjmů a výdajů. Jednalo se zejména o stavební úpravy budovy vysoké školy, regeneraci sídlišť, budování parkovišť, výstavbu inženýrských sítí, vybudování dětských hřišť, skateparku a započato bylo s vybudováním moderního multifunkčního centra. Dále město rekonstruovalo historické památky a divadelní skřípek. Po celou dobu město investovalo i do oprav komunikací, chodníků včetně bezbariérových přístupů. Nemalé finanční prostředky byly využity na projekty IPRM.

Investiční náklady města byly převážně financovány prostřednictvím vlastních zdrojů. Z tohoto důvodu se do roku 2009 **ukazatel dluhové služby** pohybuje v intervalu 0,20 – 0,23 %. Výjimkou je rok 2010, kdy město přijalo úvěr ve výši 370 mil. Kč. Ukazatel dluhové služby nabývá v tomto roce hodnoty 26,11 %.

Úvěr sloužil k úhradě, resp. předfinancování, investičních akcí z integrovaného plánu rozvoje města. Tento revolvingový úvěr město čerpalo krátkodobě na dobu nutnou k vyřízení administrativních úkonů pro vyplacení dotací z EU. Úvěr byl pak okamžitě splacen z došlých dotací. Revolvingový prvek umožní úvěr znovu čerpat vždy po předchozím splacení. Integrovaný plán rozvoje města totiž zahrnuje akce (zejména vybudování multifunkčního centra) v hodnotě cca 1,5 miliardy Kč. Téměř 71 % nákladů město pokrývá z příspěvků EU, spoluúcast hradí z rozpočtové rezervy a přebytků hospodaření z minulých let.

2.1 PŘÍJMY UPLYNULÉHO OBDOBÍ

Příjmy územně samosprávného celku jsou veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, včetně přijatých darů a dotací, a přijaté splátky půjček v rámci rozpočtové politiky.

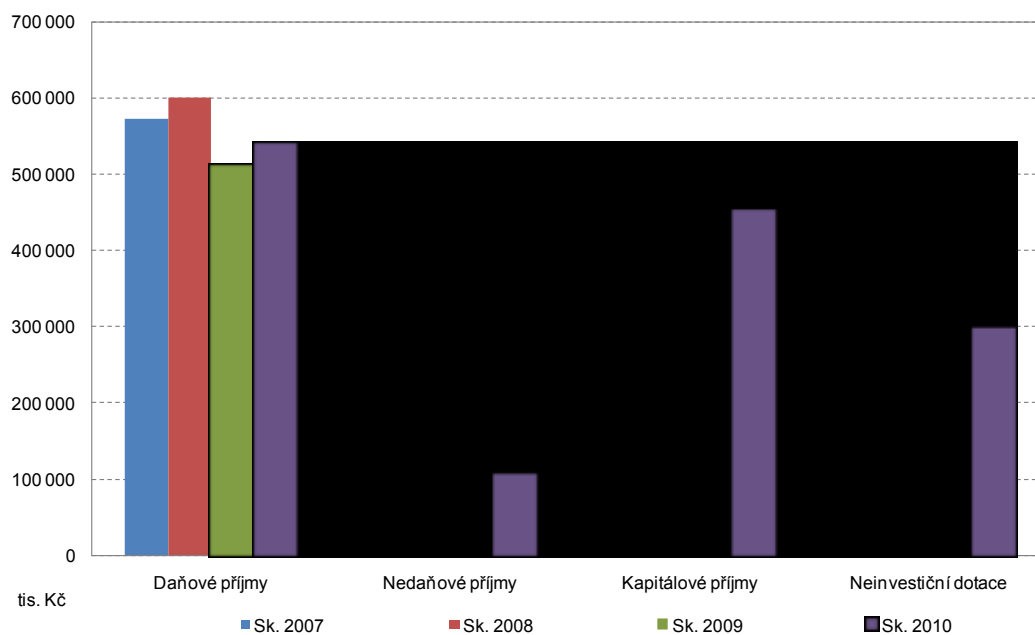
Příjmy města jsou členěny na běžné a kapitálové. Běžné příjmy jsou tvořeny příjmy daňovými, nedaňovými a provozními dotacemi. Jedná se tedy o každoročně se opakující příjmy, které slouží k pokrytí běžných



výdajů. Kapitálové příjmy, tj. příjmy z prodeje dlouhodobého a finančního majetku a investiční dotace, mají charakter nahodilých příjmů a jsou určeny především k pokrytí investičních záměrů města.

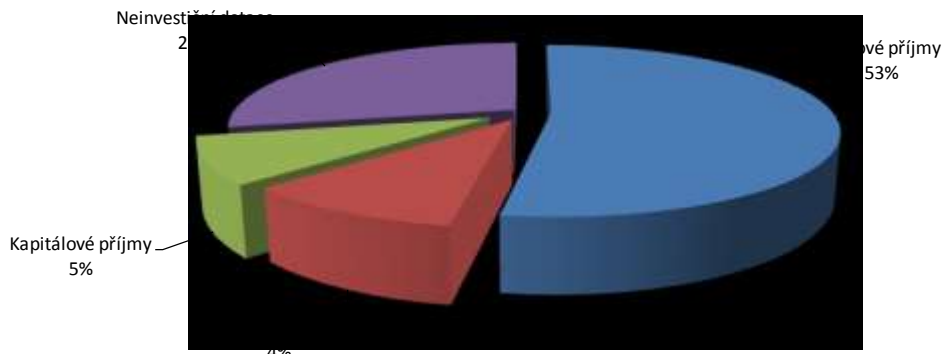
Běžné příjmy se zvyšovaly do roku 2008, v roce 2009 nastává propad daňových příjmů a provozních dotací. V roce 2010 dochází opět k meziročnímu růstu, hodnoty dosahují zhruba úrovně roku 2007. Na běžných příjmech se nejvíce (téměř 50 %) podílí sdílené daně. V případě kapitálových příjmů jde o nahodilý, nepravidelný příjem. Kapitálové příjmy byly nejvyšší v roce 2010. Běžné příjmy činí v průměru za poslední čtyři roky 85 % celkových příjmů, kapitálové příjmy 15 %. Vývoj běžných příjmů je tak určující pro vývoj celkových příjmů.

Graf č. 1: Vývoj příjmů města v letech 2007 – 2010

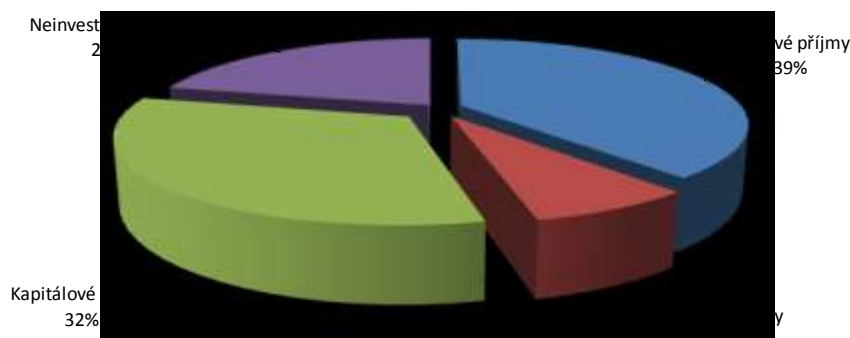


Grafy č. 2 a č. 3 ukazují podíl skutečně přijatých hodnot (dle účetních dat) jednotlivých příjmových tříd na celkových příjmech v letech 2009 a 2010.

Graf č. 2: Struktura příjmů města v roce 2009



Graf č. 3: Struktura příjmů města v roce 2010



2.1.1 Daňové příjmy

Příjmy z daní a poplatků tvoří podstatnou část běžných příjmů města. Převážná část daňových příjmů připadá na daně sdílené, jejich procentuální podíl pro příslušnou obec je dán zákonem o rozpočtovém určení daní. Daně vylučné jsou ty, u kterých celý výnos patří obci. Jedná se o daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob, kdy plátcem je obec nebo město.

Zásadní podíl na celkových příjmech mají tzv. sdílené daně. Z analýzy daňových položek vyplývá, že k nejvýznamnějším zdrojům města patří DPH, která se podílí na daňových příjmech v průměru 37,1 % za poslední čtyři roky. K dalším položkám, které významně ovlivňují objem daňových příjmů, patří DPPO (průměrný podíl 21,7 %) a DPFO ze závislé činnosti (průměrný podíl 18,3 %).

Tabulka č. 2: Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
1111	Daň z příjmů FO ze záv.čin.a fčních.pož.	112 208	104 239	94 113	96 320
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.výděl.čin.	24 637	27 586	14 176	20 053
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál. výnosů	6 946	8 571	8 153	8 363
1121	Daň z příjmů právnických osob	126 270	148 941	104 045	101 922
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	21 439	22 793	16 576	19 210
1211	DPH	191 276	207 136	207 335	217 539
1332	Poplatky za znečištění ovzduší	1	6	3	14
1333	Poplatky za uložení odpadů	1 221	1 048	823	1 548
1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půdního fondu	78	12	24	23
1335	Popl. za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	11	0	0	56
1337	Popl. za provoz systému obhospod. kom. odpadů	17 148	19 117	19 811	20 147
1341	Poplatek ze psů	2 596	2 683	2 505	2 371
1342	Popl. za lázeňský nebo rekreační pobyt	255	92	125	93
1343	Poplatek za užívání veřej.prostranství	1 513	1 075	1 051	2 134
1344	Poplatek ze vstupného	68	67	107	95
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	115	147	164	125
1347	Poplatky za provozovaný výherní hrací příst.	9 634	6 089	1 691	2 808
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	4 428	4 830	1 897	587
1353	Příjmy za ZOZ od žadatelů o řidič. oprávnění	1 573	2 196	1 936	1 446
1359	Ost.odvody z vybraných činností a služeb j.n.	287	234	170	417
1361	Správní poplatky	26 294	18 661	15 123	13 741
1511	Daň z nemovitostí	24 429	25 527	19 696	29 613
1701	Nerozúčt.a neidentifik.daňové příjmy	559	122	35	0
Daňové příjmy celkem		572 986	601 172	509 559	538 625

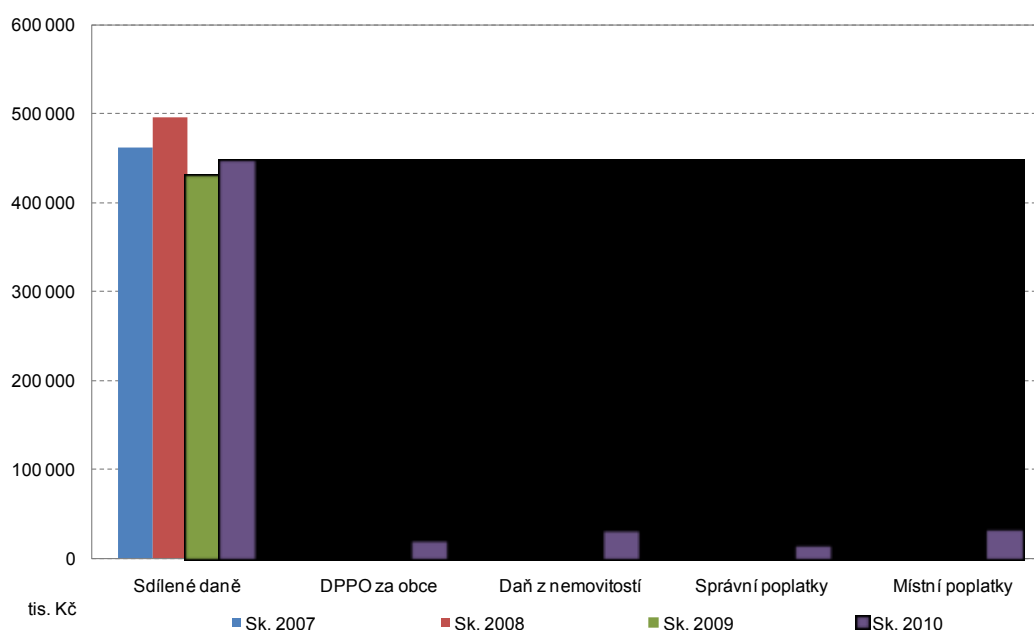


Výši příjmů z místních poplatků, které město vybírá na základě vydaných obecně závazných vyhlášek (např. poplatek za likvidaci komunálního odpadu, poplatek ze psů apod.), má město možnost v mezích zákona č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, plně ovlivnit. Největší objem prostředků (3,4 %) plyne z místního poplatku za komunální odpad. Město Chomutov stanovilo několik místních poplatků, ze kterých získává celkově 5,1 % daňových příjmů.

Nezanedbatelným příjmem obecního rozpočtu jsou také správní poplatky (v průměru 3,3 % daňových příjmů) a daň z nemovitosti (v průměru 4,5 % daňových příjmů), která v posledních dvou letech rostla.

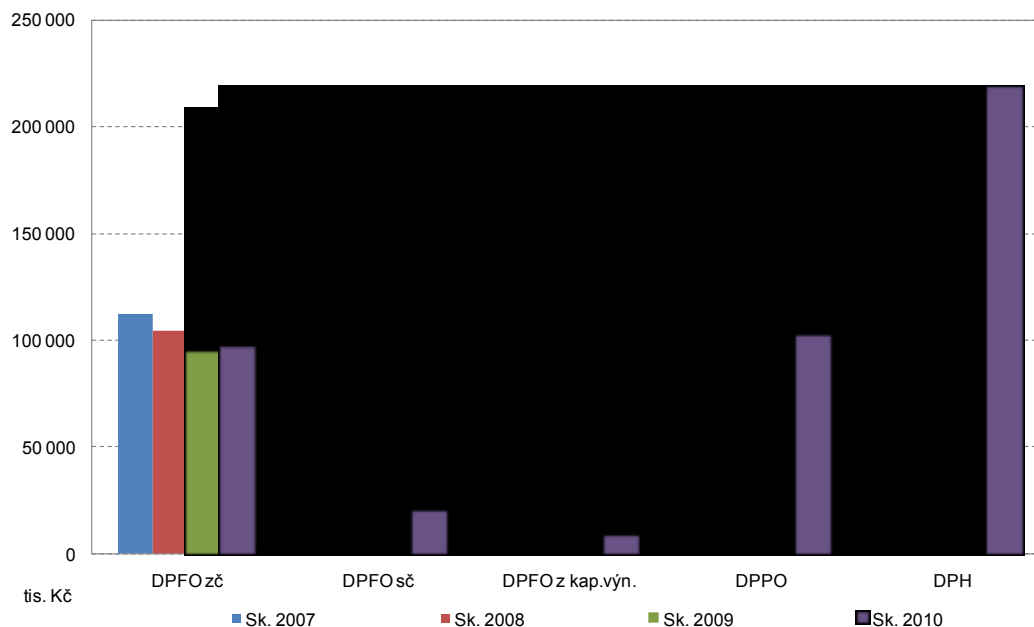
V celém analyzovaném období je struktura podobná, což dokládají jak absolutní hodnoty v předchozí tabulce, tak i jejich následující grafické vyjádření.

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010



Vývoj jednotlivých položek sdílených daní v letech 2007 – 2010 přináší následující graf. Absolutní hodnoty všech sdílených daní, s výjimkou DPFO_{ZČ}, vykazují v roce 2008 nárůst v důsledku doznívajícího ekonomického boomu. Ale již v následujícím roce se projevily dopady celosvětové hospodářské krize. Absolutní hodnoty všech sdílených daní tak zaznamenaly v roce 2009 pokles. Největší propad (o cca 45 mil. Kč) nastal u DPFO. Výjimkou je DPH, které přineslo nepatrný nárůst a v celém sledovaném období si zachovává rostoucí tendenci. V roce 2010 dochází k opětovnému růstu sdílených daní, pouze u DPFO přetrvává nepříznivý vývoj a hodnota nadále klesá.

Graf č. 5: Vývoj sdílených daní města v letech 2007 – 2010



2.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy může město plně ovlivňovat. Jsou tvořeny příjmy z vlastní činnosti města, z pronájmu majetku, z úroků, z přijatých splátek půjčených prostředků, ze sankčních plateb a vrátek transferů.

Tabulka č. 3: Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	6 145	12 857	15 359	21 311
2122	Odvody příspěvkových organizací	5 141	300	12 579	19 019
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	6 118	6 209	6 751	6 873
2132	Příjmy z pron.ost.nemovit. a jejich částí	11 400	10 254	10 180	9 851
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	4 275	16 943	19 353	18 701
2141	Příjmy z úroků (část)	9 458	12 404	8 201	3 558
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	100	3 629	9 379	5 875
2144	Příjmy z úroků ze státních dluhopisů	0	0	108	0
2211	Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů	0	0	0	79
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	6 538	6 288	6 741	6 896
2229	Ostatní příj.vratky transferů	1 475	3	0	30
2310	Příjmy z prod.krátkodob.a dr. dlouhodob.maj.	32	15	11	1 009
2321	Přijaté neinvestiční dary	311	1 479	917	1 620
2322	Přijaté pojistné náhrady	1 758	147	1 172	5 438
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	4 145	2 691	1 797	2 793
2329	Ostatní nedaň. příjmy j.n.	1 546	501	4 336	618
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	406	188	112	112
2412	Spl.půj.prost.od podn.nefin.sub.-práv.osob	0	200	200	200
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 722	1 441	1 102	734
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	924	1 427	0	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3 178	3 062	2 472	2 358
Nedaňové příjmy celkem		64 672	80 038	100 770	107 075



Absolutní hodnota nedaňových příjmů v období 2007 až 2010 má rostoucí trend, nejnižší byla v roce 2007 (64,7 mil. Kč) a nejvyšší v roce 2010 (107,1 mil. Kč). Zásadními zdroji nedaňových příjmů pro město jsou příjmy z poskytování služeb a výrobků (položka 2111), pronájmu nemovitostí a pozemků (2131 a 2132), které jsou úzce spjaty s pronájemem městských bytů, ale i pronájmu movitých věcí (2133). Významnými nedaňovými příjmy jsou také přijaté sankční platby (2211) a odvody příspěvkových organizací (2122).

2.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy nemají pravidelný vývoj. Jedná se o příjmy nahodilé, plynoucí z prodeje majetku města. Proto by měly být použity převážně na akce investiční, aby hodnota majetku města neklesala.

Hodnota kapitálových příjmů zaznamenala kolísavý charakter. Absolutního minima bylo dosaženo v roce 2008 (34,3 mil. Kč), naopak nejvyšší byly kapitálové příjmy v roce 2010. Hlavním zdrojem kapitálových příjmů byl ve všech sledovaných letech právě prodej pozemků a ostatních nemovitostí.

Tabulka č. 4: Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
3111	Příjmy z prodeje pozemků	25 738	13 641	7 953	39 690
3112	Příjmy z prod.ost.nemov.a jejich částí	29 632	18 415	25 552	145 292
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku	301	230	736	97
3121	Příj.dary na pořízení dlouhodob.majetku	0	2 000	6 400	1 030
3129	Ostatní invest.příjmy j.n.	0	0	0	43
3201	Příjmy z prodeje akcií	0	0	0	11
Nedaňové příjmy celkem		55 671	34 286	40 641	186 163

2.1.4 Přijaté transfery

Přijaté transfery zahrnují přijaté dotace od jiných rozpočtů nebo ze zahraničí. Neinvestiční přijaté transfery (sesk.pol. 41) nejsou určeny na pořízení dlouhodobého majetku. Na pořízení investičních výdajů je určeno sesk. pol. 42. Specifické je postavení podseskupení 413, které zahrnuje prostředky přijaté z jiných bankovních účtů (resp. peněžních fondů) města.

Tabulka č. 5: Vývoj přijatých transferů města v letech 2007 – 2010

Pol.	Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
4111	Neinv.přij.tsf.z všeob.pok.správy st.rozpočtu	9 199	9 678	10 059	10 943
4112	Nein.přij.transfery ze SR v rámci tsf.vztahu	72 043	74 065	76 059	76 158
4113	Neinvest.přijaté transfery ze stát.fondů	823	0	0	0
4116	Ost.neinv. přijaté tsf.ze státního rozpočtu	208 520	189 215	175 359	196 817
4121	Neinvest.přijaté transfery od obcí	3 243	3 160	4 411	3 550
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	6 889	13 299	6 037	7 244
4123	Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad	0	0	0	1 768
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnikatel.)činnosti	2 000	29 963	0	0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	5 048	1 434	1 979	1 052
Neinvestiční přijaté dotace celkem		307 765	320 814	273 904	297 532
4211	Inv.přijaté trnsf. z všeob.pok.správy st.roz.	4 800	1 500	4 000	0
4213	Invest.přijaté tsf.ze stát.fondů	2 975	14 434	3 637	0
4216	Ostatní inv.přijaté transfery ze st.rozpočtu	16 362	4 385	6 057	166
4222	Investiční transfery přijaté od krajů	5 000	1 652	0	0
4223	Investiční přijaté transfery od region.rad	0	0	30 130	265 507
Investiční přijaté dotace celkem		29 137	21 971	43 824	265 673
Přijaté dotace celkem		336 902	342 785	317 728	563 205



Investiční přijaté transfery mají po celé analyzované období nahodilý charakter. Nejvyšší úrovně dosáhly investiční transfery v roce 2010 (265,7 mil. Kč). Nejnižší byly investiční transfery v roce 2008 (22,0 mil. Kč).

2.2 VÝDAJE UPLYNULÉHO OBDOBÍ

Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné (neinvestiční) i kapitálové (investiční) účely, opěťované i neopěťované a poskytované návratné platby (půjčky) v rámci rozpočtové politiky.

Realizace záměrů a potřeb města, naplňování volebního programu, se uskutečňuje prostřednictvím výdajů. Město k těmto cílům používá veřejné prostředky, proto musí důkladně analyzovat vynaložené finanční prostředky.

Největší podíl na celkových výdajích dosahují v průměru za celé čtyřleté období transfery (45,4 %), zejména příspěvky příspěvkovým organizacím (29,3 %) a výdaje na sociální dávky (15,9 %). Platby včetně odměn a pojistného představují průměrně 12,4 %, nákup energií a služeb 6,4 % a opravy a udržování 3,0 % celkových výdajů.

Tabulka č. 6: Vývoj výdajů města v letech 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Platy a odměny včetně pojistného	137 203	144 913	142 338	143 998
Nákup materiálu a DHM	11 852	10 042	9 781	9 065
Úroky a finanční výdaje	375	329	490	3 058
Nákup energií a služeb	57 601	68 779	74 512	91 711
Opravy a udržování	64 203	42 525	12 729	18 063
Ostatní příspěvky	21 728	7 114	10 179	5 106
Transfery celkem	512 779	537 459	511 759	520 719
- neinvestiční příspěvky PO a pod.	328 044	347 525	337 108	330 351
- sociální dávky	179 705	187 110	173 216	189 241
- ostatní transfery	5 030	2 824	1 435	1 127
Běžné výdaje	805 741	811 161	761 788	791 720
Kapitálové výdaje	175 261	147 049	249 662	842 372
VÝDAJE CELKEM	981 002	958 210	1 011 450	1 634 092

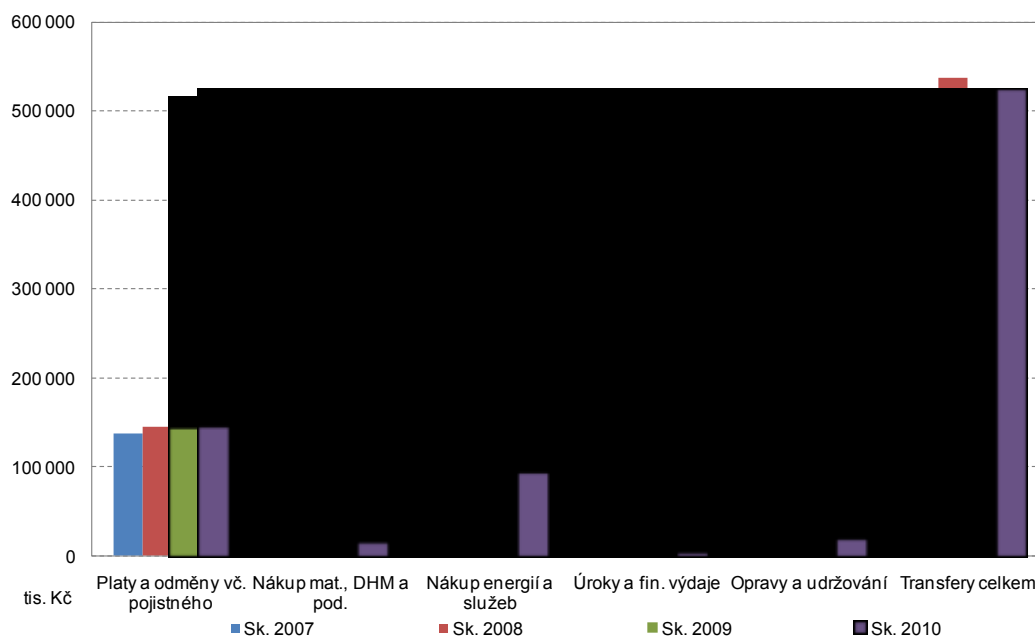
Z celkových výdajů bylo určeno v roce 2010 na kapitálové výdaje téměř 51,6 %. Výše kapitálových výdajů, které se město rozhodne použít na investice, závisí jednak na velikosti provozního přebytku, ale také i disponibilních příjmů z prodeje majetku města a investičních dotací z jiných rozpočtů. Ve zkoumaném období kapitálové výdaje dosahují v průměru necelých 30,9 % celkových výdajů města.



2.2.1 Struktura výdajů

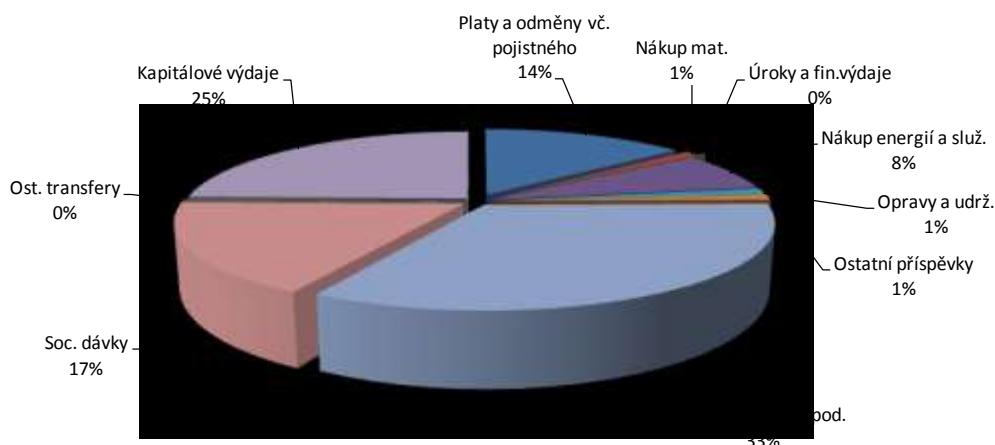
Z hlediska zastoupení jednotlivých kumulovaných výdajů města, dosahují největší podíl na běžných výdajích transfery (65,7 %), mzdové prostředky (17,9 %) a nákup energií a služeb (9,2 %).

Graf č. 6: Vývoj běžných výdajů města v letech 2007 – 2010

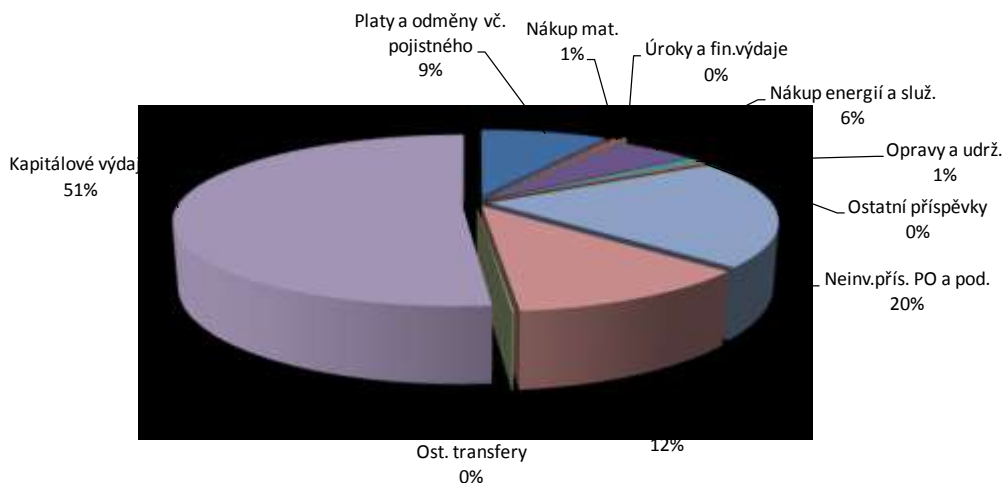


Podrobnější informace o podílu jednotlivých kumulovaných skupin výdajů na celkových výdajích nabízí následující graf:

Graf č. 7: Struktura výdajů města v roce 2009



Graf č. 8: Struktura výdajů města v roce 2010



2.3 UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Od roku 2009 je nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. Listopadu 2008. Monitoring obsahuje 16 informativních a 2 monitorující ukazatele. Soustava informativních a monitorujících ukazatelů obsahuje data nejen za obec, ale i za jí zřízené příspěvkové organizace. Aby byla zachována kontinuita výsledků za minulá období, obsahuje tento materiál hodnocení hospodaření města dle původního usnesení vlády č. 346 z roku 2004. Ukazatel dluhové služby dle tohoto usnesení nesmí překročit limit 30%.

Investiční náklady města byly převážně financovány prostřednictvím vlastních zdrojů. Z tohoto důvodu je ukazatel dluhové služby do roku 2009 pod úrovní 1 %. V celém sledovaném období se jedná o zanedbatelnou hodnotu. V roce 2010 dochází, ve srovnání s předcházejícím rokem, ke zvýšení ukazatele dluhové služby na 26,11 %. Je to dáno přijetím úvěru ve výši 370 mil. Kč, který sloužil k úhradě, resp. předfinancování, investičních akcí z integrovaného plánu rozvoje města. Tento revolvingový úvěr město čerpalo krátkodobě na dobu nutnou k vyřízení administrativních úkonů pro vyplacení dotací z EU. Úvěr byl pak ve stejném roce splacen z došlých dotací. Pokud se nezahrnou do výpočtu jednorázové úhrady revolvingového úvěru z přijatých dotací, hodnota ukazatele dluhové služby **nabývá hodnoty 0,5 %**.

Tabulka č. 7: Ukazatel dluhové služby města v letech 2007 – 2010

Text (tis. Kč)	Sk. 2007	Sk. 2008	Sk. 2009	Sk. 2010
Daňové příjmy	572 984	601 172	509 558	538 626
Nedaňové příjmy	64 673	80 035	100 768	107 075
Dotace (4112,4212)	72 043	74 065	76 059	76 158
Dluhová základna	709 700	755 272	686 385	721 859
Úroky 5141	107	84	61	2 757
Spl. jistin a dluhop.	1 160	1 160	1 160	361 510
Splátky - leasing 5178	244	244	362	302
Dluhová služba	1 511	1 488	1 583	364 569
Ukazatel dluhové služby (%)	0,21%	0,20%	0,23%	26,11%



3 Analýza rozpočtu na rok 2011

Rozpočet města byl schválen jako deficitní v důsledku vyšších kapitálových výdajů než kapitálových příjmů. V provozní části rozpočtu běžné příjmy (1 325 243 tis. Kč) převyšují běžné výdaje (919 537 tis. Kč) a vzniká tak **kladný rozdíl** ve výši 405 708 tis. Kč. Přebytek běžného rozpočtu slouží především k uhrazení závazků města.

V kapitálové části rozpočtu města kapitálové příjmy (149 819 tis. Kč) nedostatečně pokrývají kapitálové výdaje (768 437 tis. Kč), čímž vzniká **deficit kapitálového rozpočtu** ve výši 618 618 tis. Kč. Zapojením volných finančních prostředků minulých let (pol. 8115) a přijetím revolvingového úvěru došlo k vyrovnání **deficitního rozpočtu města**.

Tabulka č. 8: Upravený rozpočet na rok 2011

Text (tis. Kč)	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Běžný rozpočet	1 325 243	919 537	405 706
Kapitálový rozpočet	149 819	768 437	-618 618
Celkem (bez financování)	1 475 062	1 687 974	-212 912
Financování	564 072	351 160	212 912
Celkem	2 039 134	2 039 134	0

3.1 PŘÍJMY ROZPOČTU 2011

V roce 2011 dosahují **celkové příjmy** upraveného rozpočtu hodnoty **1 475,1 mil. Kč**. Běžné příjmy se skládají z 45,2 % daňových příjmů, z 35,5 % nedaňových příjmů, ze 14,3 % provozních dotací a z 5,0 % neinvestičních dotací. Běžné příjmy tvoří 98,1 % celkových příjmů.

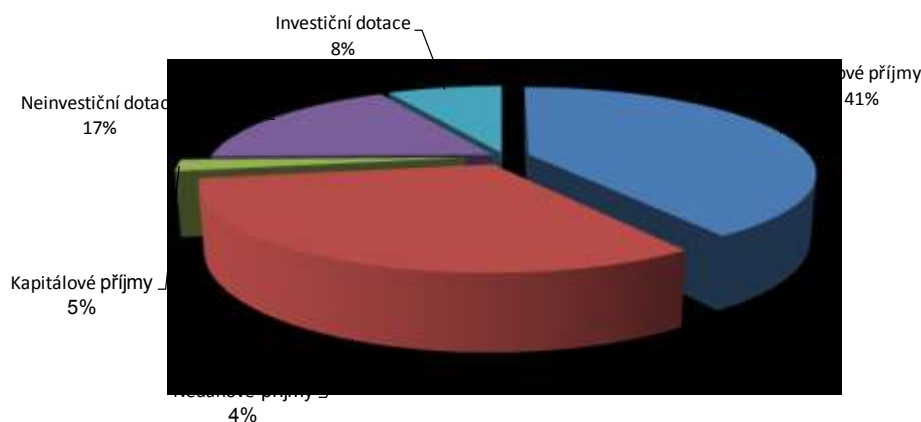
Tabulka č. 9: Příjmy rozpočtu města za rok 2011

Text (tis. Kč)	RS2011	RU2011
Daňové příjmy	552 846	598 684
Nedaňové příjmy	721 540	470 239
Provozní dotace	201 000	189 275
Neinvestiční dotace ze SR	67 942	67 045
Běžné příjmy	1 543 328	1 325 243
Kapitálové příjmy	30 000	149 819
Příjmy celkem	1 573 328	1 475 062
Přijaté půjčky	450 000	450 000
Fin.prostředky minul. let	97 612	113 720
Řízení likvidity	0	352
Příjmy všechny	2 120 940	2 039 134

Pro ilustraci uvádíme v následujícím grafu strukturu celkových příjmů upraveného rozpočtu roku 2011.



Graf č. 9: Struktura celkových příjmů města v roce 2011



3.2 VÝDAJE ROZPOČTU 2011

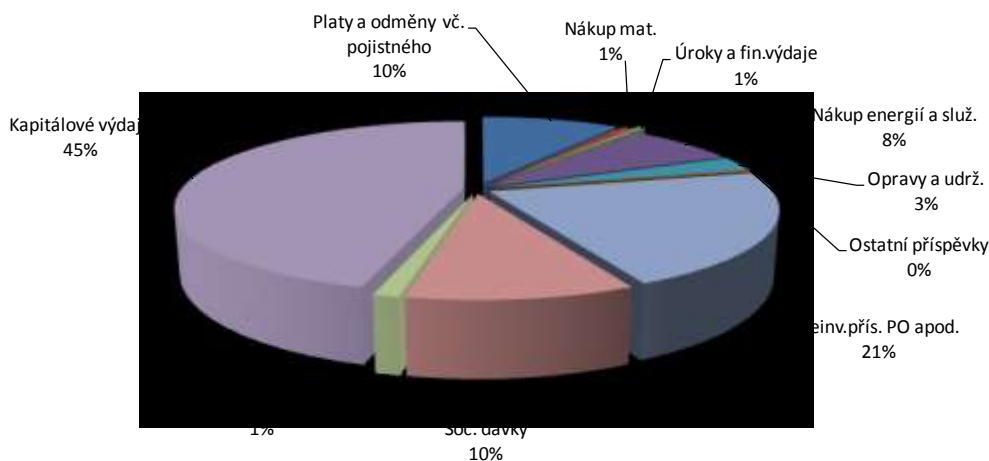
Celkové výdaje upraveného rozpočtu města v roce 2011 činí **1 688,0 mil. Kč**. Běžné výdaje tvoří 49,6 % celkových výdajů, kapitálové pak zbylých 50,4 %. Největší objem běžných výdajů v roce 2011 směřuje na vyplácení transferů občanům a neziskovým organizacím (60,9 %), na neinvestiční nákupy, především energií a služeb (20,5 %), a 17,5 % běžných výdajů slouží k pokrytí mzdových nákladů.

Tabulka č. 10: Výdaje rozpočtu města za rok 2011

Text (tis. Kč)	RS2011	RU2011
Platy a odměny vč. pojistného	155 146	160 887
Neinv. nákupy	174 219	188 810
Neinv. transfery	538 976	559 853
Ost. neinv. výdaje	9 841	9 987
Běžné výdaje	878 182	919 537
Kapitálové výdaje	891 598	768 437
Výdaje celkem	1 769 780	1 687 974
Uhrazené splátky jistiny	351 160	351 160
Výdaje všechny	2 120 940	2 039 134

Následující graf zachycuje strukturu celkových výdajů rozpočtu roku 2011.

Graf č. 10: Struktura výdajů města v roce 2011



3.3 SDÍLENÉ DANĚ

Základ příjmové části rozpočtu města tvoří sdílené daně. Plnění rozpočtovaných příjmů v této oblasti je nutné věnovat náležitou pozornost, obzvláště nyní v době probíhající reformy veřejných financí. Sdílené daně predikované společností AQE advisors, a.s. vychází z údajů platného státního rozpočtu na rok 2011, zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), a vyhlášky 245/2010 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů.

Hodnoty pro výpočet sdílených daní jsou určeny následovně:

počet obyvatel k 1.1.2010:	49 795
procentuelní podíl obce na výnosu daní:	0,383348
počet zaměstnanců k 1.12.2009:	20 754
procentuelní podíl obce "motivační daň":	0,487274

Tabulka č. 11: Predikce sdílených daní na rok 2011

Daňový příjem	Podíl obcí (mld.)	Město (mil.Kč)	Rozp. 2011 (mil.Kč)
DPFO zč -1111	25,90	99,29	-
Motivační DPFOzč.(1,5%)	1,80	8,77	-
DPFO zč -1111 vč. motiv	27,70	108,06	105,00
DPFO sč - 1112 - 21,4%	1,40	5,37	-
DPFO sč - 1112 -30%	3,20	12,27	-
DPFO sč - 1112	4,60	17,63	16,00
DPFO vyb. srážkou 1113	4,10	15,72	10,50
DPPO - 1121	25,80	98,90	98,00
DPH - 1211	59,60	228,48	226,00
celkem	121,80	468,79	455,50

Druhý sloupec tabulky uvádí očekávanou skutečnost sdílených daní dle předpokládaného plnění státního rozpočtu 2011, třetí sloupec zachycuje pravděpodobně dosažitelný objem financí ze sdílených daní 2011 pro město Chomutov. Čtvrtý sloupec obsahuje údaje sdílených daní dle upraveného rozpočtu města. Ze srovnání třetího a čtvrtého sloupce vidíme, že rozpočet města má nižší hodnoty než tato výchozí predikce MF (o cca 13,3 mil. Kč), což lze považovat za přijatelnou rezervu pro případ nižšího plnění státního rozpočtu.

Z pohledu zpracovatele je odhad MF u těchto daní spíše optimistický. Z tohoto důvodu doporučujeme i v dalších letech sestavovat rozpočet s ohledem na predikci MF tak, aby se předešlo nadhodnocení příjmů ze sdílených daní a tím i problémům spojeným s neplněním příjmové strany rozpočtu. Hodnoty sdílených daní v rozpočtu města by měly být přiměřené, případně by měly poskytovat rezervu pro případ horšího vývoje.



4 Rozpočtový výhled města

4.1 ZDROJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

Rozpočtový výhled je střednědobý plán, který slouží pro plánování rozvoje územních samosprávných celků. Je zpracován jako přehledný a komplexní dokument, který na základě všech dostupných informací zobrazuje vývoj příjmů a výdajů, včetně smluvně podložených investičních akcí a dluhové služby. Výhodou takto sestaveného rozpočtového výhledu je úspora času při sestavování rozpočtu, usnadnění tvorby podkladů pro žádost o úvěr nebo dotaci a v neposlední řadě informace o velikosti volných finančních prostředků využitelných na pokrytí investičních záměrů. Upozorňuje také na možná rizika při získávání nových úvěrů.

Podklady pro tvorbu rozpočtového výhledu na období 2012 – 2016:

- platný rozpočet města na rok 2011,
- návrh rozpočtu města na rok 2012
- predikce sdílených daní,
- koeficienty odpovídající potřebám, povinnostem a ekonomickému hospodaření města dle předpokládaného vývoje ekonomiky státu,
- předpokládané nahodilé příjmy a výdaje,
- rozpracované investice z minulého roku,
- splátkový kalendář revolvingového úvěru.

4.2 NAHODILÉ PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTOVÉHO VÝHLEDU

Nahodilé příjmy a výdaje pro období 2012 – 2016 byly namodelovány na základě zhodnocení vývoje jednotlivých položek v minulosti a po konzultaci s pracovníky odboru ekonomického.

Výše nahodilých příjmů a výdajů je uvedena v následujících tabulkách.

Tabulka č. 12: Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2011 – 2016

Pol.	Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
2141	Příjmy z úroků (část)	9 500	5 000	5 005	5 055	5 105	5 157
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	35	35	35	35	35	35
2343	Příjmy z úhr.dobýv.prostoru a z vydob.nerostů	225	225	225	225	225	225
2420	Spl.půj.prost.od obec.prosp.spol.a podob.subj	1 250	850	850	850	850	850
2451	Spl.půj.prost. od příspěvkových organizací	16 291	6 380	11 766	0	0	0
2460	Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	3 000	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500



Tabulka č. 13: Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2011 – 2016

Pol.	Text (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
5021	Ostatní osobní výdaje	1 553	1 747	1 561	1 577	1 592	1 608
5024	Odstupné	1 000	1 000	500	500	500	500
5141	Úroky vlastní	8 000	8 000	4 700	3 600	3 200	2 900
5164	Nájemné	885	973	992	1 012	1 033	1 053
5179	Ostatní nákupy j.n.	279	265	270	273	275	278
5192	Poskytnuté neinv.přísp. a náhrady (část)	898	827	800	800	800	800
5194	Věcné dary	234	379	379	379	379	379
5499	Ost.neinv.transfery obyvatelstvu	1 147	920	900	900	900	900
5622	Neinv.půj.prost. občanským sdružením	250	250	250	250	250	250
5660	Neinv.půj.prost. obyvatelstvu	2 650	2 650	0	0	0	0
5901	Nespecifikované rezervy	11 860	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000

4.3 DLUHOVÁ SLUŽBA

Dluhová služba poskytuje užitečný přehled o výpůjční aktivitě města a o jeho schopnosti splácet dluh.

Chybějící finanční prostředky jsou řešeny pomocí revolvingového úvěru. První splátka revolvingového úvěru je naplánována na 30. 6. 2014, poslední splátka v roce 2018. Město Chomutov musí v letech 2014 – 2018 celkem splatit cca 100 mil. Kč. Přehled předpokládaných splátek v rozpočtovaném období 2011 – 2016 je zepsán v následující tabulce:

Tabulka č. 14: Dluhová služba města v letech 2011 – 2016

Věřitel	Forma závazku	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Revolvingový úvěr	spl. jistiny	351 160	350 000	0	33 000	10 000	19 000
	úroky			4 700	3 600	3 200	2 900
Celková dluhová služba		351 160	350 000	4 700	36 600	13 200	21 900

4.4 UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Jak bylo řečeno v kapitole 2.3, je od roku 2009 nahrazeno posouzení hospodaření obcí (usnesení vlády č. 346 z roku 2004) monitoringem hospodaření obcí usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008. Pro potřeby predikce (rozpočtového výhledu) je ukazatel dluhové služby vypočítán dle staré metodiky, platné do konce roku 2008. V kontextu s ekonomickým hodnocením (viz kapitola 5) dává ucelený přehled o hospodaření města v následujících pěti letech, včetně rizik, která mohou nastat v období navrženého rozpočtového výhledu. Pro posouzení kvality hospodaření města v následujícím pětiletém období je nutné vzít do úvahy nejen ukazatel dluhové služby, ale i vývoj rozdílu salda provozního rozpočtu (provozního přebytku) a splátek jistin. Vývoj ukazatele dluhové služby je zachycen v následující tabulce.

Tabulka č. 15: Ukazatel dluhové služby města v letech 2012 – 2016

Text (tis. Kč)	RV 2012	RV 2013	RV 2014	RV 2015	RV 2016
Daňové příjmy	546 225	580 273	599 780	615 675	632 121
Nedaňové příjmy	568 320	81 439	70 657	71 659	72 681
Dotace (4112,4212)	62 810	48 561	49 775	51 020	52 295
Dluhová základna	1 177 355	710 273	720 212	738 354	757 097
Úroky 5141	8 000	4 700	3 600	3 200	2 900
Spl. jistin a dluhop.	350 000	0	33 000	10 000	19 000
Splátky - leasing 5178	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554
Dluhová služba	359 554	6 254	38 154	14 754	23 454
Ukazatel dluhové služby	30,54%	0,88%	5,30%	2,00%	3,10%



Rozpočtový výhled vychází od roku 2013 z rostoucí dluhové základny. Vzhledem ke kolísavé hodnotě dluhové služby se ukazatel dluhové služby v letech 2013 – 2016 pohybuje v rozmezí od 5,30 % (2014) do 0,88 % (2013). Zvýšená hodnota ukazatele dluhové služby v roce 2012 je důsledkem opakovaným čerpáním a následným splácením revolvingového úvěru. Výše splátek se odvíjí z výše přijatých dotací a z možností, které vyplývají ze salda provozního rozpočtu.

4.5 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED (VARIANTA - A)

Rozpočtový výhled zahrnuje všechny plánované investice a odhadované vratky transferů zapracované v dokumentu odboru rozvoje, investic a majetku města. Rozpočtový výhled také uvažuje s každoroční 35ti milionovou rezervou na provozní výdaje. Běžné příjmy a výdaje rozpočtového výhledu rostou v jednotlivých letech v tendencích minulého vývoje a předpokládaného vývoje ekonomiky. Varianta A rozpočtového výhledu zahrnuje nárůst daně z nemovitosti od roku 2013 ve výši 32 mil. Kč.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný, od roku 2013 s rostoucí tendencí. Po odečtení **splátek jistiny** zůstanou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace) a od roku 2014 také bez masivního prodeje majetku města (určitý prodej majetku je plánován a je viditelný v řádku „Kapitálové příjmy“ - prodej pozemků v průmyslové zóně).

Údaje roku 2011 jsou převzaty z rozpočtu na rok 2011, který byl sestaven městem Chomutov. Následující roky jsou zpracovány na základě analýzy skutečnosti minulých let a konzultací s pracovníky odboru ekonomického. V následující tabulce sloupec RU 2011 obsahuje platný rozpočet města na letošní rok a ve sloupečku RV 2012 je návrh rozpočtu na rok 2012.

Tabulka č. 16: Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RU 2012	RU 2013	RU 2014	RU 2015	RU 2016
Daňové příjmy	598 684	546 225	580 273	599 780	615 675	632 121
Nedaňové příjmy	470 239	568 320	81 439	70 657	71 659	72 681
Provozní dotace	256 320	253 250	51 561	52 775	54 020	55 295
Běžné příjmy	1 325 243	1 367 795	713 273	723 212	741 354	760 097
Kapitálové příjmy	149 819	30 000	246 912	29 826	15 500	15 500
Příjmy celkem	1 475 062	1 397 795	960 185	753 038	756 854	775 597
Běžné výdaje	919 537	999 908	673 188	681 445	690 769	700 772
Kapitálové výdaje	768 437	648 121	235 244	21 629	40 000	40 000
Výdaje celkem	1 687 974	1 648 029	908 432	703 074	730 769	740 772
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-212 912	-250 234	51 753	49 964	26 085	34 825
Financování	212 560	250 234	0	-33 000	-10 000	-19 000
PŘÍJMY všechny	2 039 134	1 998 029	960 185	753 038	756 854	775 597
VÝDAJE všechny	2 039 134	1 998 029	908 432	736 074	740 769	759 772
Provozní přebytek	405 706	367 887	40 085	41 767	50 585	59 325
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	54 546	17 887	40 085	8 767	40 585	40 325
Dluhová základna	1 135 968	1 177 355	710 273	720 212	738 354	757 097
Dluhová služba	360 012	359 554	6 254	38 154	14 754	23 454
Dluhová služba/dluhová základna	31,69%	30,54%	0,88%	5,30%	2,00%	3,10%

Ukazatel dluhové služby v predikovaném období kolísá to mezi hodnotami 0,88 % (2013) až 31,69 % (2011).

V oblasti běžných příjmů byl upraven vývoj daňových položek v návaznosti na makroekonomickou predikci státu a na základě schválené zákona č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní a střednědobého



výhledu státu na roky 2013 – 2014. Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2016 je zobrazen v grafické příloze dokumentu.

Výrazný pokles na straně běžných příjmů a běžných výdajů od roku 2013 souvisí s plánovanou první částí sociální reformy obsahující mimo jiné sjednocení výplat sociálních dávek. Administrativním a výplatním místem sociálních dávek by se od 1. 1. 2012 měla stát kontaktní a krajská pracoviště Úřadu práce ČR. Od roku 2012 tak byly očištěny hodnoty běžných příjmů i běžných výdajů o částku cca 187 mil. Kč (tj. nulová položka 4116 a 5410). Vzhledem k možnosti odsunutí platnosti reformy, vzhledem k nedostatečně dlouhé době na přípravu pro úřady práce, je tato změna zohledněna v rozpočtovém výhledu až od roku 2013. Pokles je též zapříčiněn skutečností, že město přestane dostávat dotaci ze všeobecné pokladní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) na provoz „Střediska knihovnických a kulturních služeb“ ve výši 16 mil. Kč. Nárůst na straně běžných příjmů pak eviduje rozpočtový výhled na příjmu daně s nemovitostí, kdy je předpoklad zvýšení od roku 2013 na koeficient 2. Zvýšení se předpokládá na této položce (1511) o 32 mil. Kč.

Při predikovaném vývoji ekonomiky může město v letech 2012 – 2016 využívat prostředků z přebytku běžného rozpočtu k částečnému financování investičních výdajů

K dalším možnostem zvýšení investičních aktivit města patří:

- hledání úspor na straně běžných výdajů města,
- prodej majetku,
- získání dalších mimořádných investičních dotací a grantů ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie či jiných institucí,
- využití sdružených prostředků - spolupráce s obcemi, sponzory a podnikatelskými subjekty.

Jako optimální se podle našeho názoru jeví kombinace těchto možností.

4.6 VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY (VARIANTA - A)

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou na financování investičních akcí po splnění závazků.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a plánované realizace IPRM včetně odhadovaných přijatých investičních transferů.

Tabulka č. 17: Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RU 2012	RU 2013	RU 2014	RU 2015	RU 2016
Běžné příjmy	1 325 243	1 367 795	713 273	723 212	741 354	760 097
Běžné výdaje	919 537	999 908	673 188	681 445	690 769	700 772
Provozní přebytek	405 706	367 887	40 085	41 767	50 585	59 325
Kapitálové příjmy	149 819	30 000	246 912	29 826	15 500	15 500
Kapitálové výdaje	768 437	648 121	235 244	21 629	40 000	40 000
Příjmy všechny	2 039 134	1 998 029	960 185	753 038	756 854	775 597
Výdaje všechny	2 039 134	1 998 029	908 432	736 074	740 769	759 772
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-212 912	-250 234	51 753	49 964	26 085	34 825
Financování	212 560	250 234	0	-33 000	-10 000	-19 000
Uhrazené splátky jistiny	351 160	350 000	0	33 000	10 000	19 000
Volné finanční prostředky	0	0	51 753	16 964	16 085	15 825



Z předcházející tabulky je patrné, že město může pouze v roce 2013 investovat, kromě již naplánovaných akcí, ještě 35,3 mil. Kč, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích.

4.7 SESTAVENÝ ROZPOČTOVÝ VÝHLED (VARIANTA - B)

Varianta B rozpočtového výhledu (na rozdíl od varianty B) nezahrnuje nárůst daně z nemovitosti od roku 2013. Ostatní předpoklady vývoje hospodaření města jsou totožné jako u varianty A.

Provozní přebytek (rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji) je v celém sledovaném období kladný, od roku 2013 s rostoucí tendencí. Po odečtení **splátek jistiny** zůstanou využitelné finanční prostředky z provozního rozpočtu na investice bez zapojení cizích prostředků (např. úvěry, investiční dotace). Výjimkou je rok 2014, kdy saldo provozního rozpočtu (provozní přebytek) nepokrývá potřebu města na splácení jistin. Rozdíl provozního přebytku a splátek jistin je záporný ve výši 23,2 mil. Kč.

Tabulka č. 18: Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RU 2012	RU 2013	RU 2014	RU 2015	RU 2016
Daňové příjmy	598 684	546 225	548 273	567 780	583 675	600 121
Nedaňové příjmy	470 239	568 320	81 439	70 657	71 659	72 681
Provozní dotace	256 320	253 250	51 561	52 775	54 020	55 295
Běžné příjmy	1 325 243	1 367 795	681 273	691 212	709 354	728 097
Kapitálové příjmy	149 819	30 000	246 912	29 826	15 500	15 500
Příjmy celkem	1 475 062	1 397 795	928 185	721 038	724 854	743 597
Běžné výdaje	919 537	999 908	673 188	681 445	690 769	700 772
Kapitálové výdaje	768 437	648 121	235 244	21 629	40 000	40 000
Výdaje celkem	1 687 974	1 648 029	908 432	703 074	730 769	740 772
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-212 912	-250 234	19 753	17 964	-5 915	2 825
Financování	212 560	250 234	0	-33 000	-10 000	-19 000
PŘÍJMY všechny	2 039 134	1 998 029	928 185	721 038	724 854	743 597
VÝDAJE všechny	2 039 134	1 998 029	908 432	736 074	740 769	759 772
Provozní přebytek	405 706	367 887	8 085	9 767	18 585	27 325
Rozdíl provoz. přebytku a spl. jistiny	54 546	17 887	8 085	-23 233	8 585	8 325
Dluhová základna	1 135 968	1 177 355	678 273	688 212	706 354	725 097
Dluhová služba	360 012	359 554	6 254	38 154	14 754	23 454
Dluhová služba/dluhová základna	31,69%	30,54%	0,92%	5,54%	2,09%	3,23%

Ukazatel dluhové služby v predikovaném období kolísá to mezi hodnotami 0,92 % (2013) až 31,69 % (2011).

Také ve variantě B je výrazný pokles na straně běžných příjmů a běžných výdajů od roku 2013 souvisí s přesunem výplat sociálních dávek na kontaktní a krajská pracoviště Úřadu práce ČR. Od roku 2012 tak byly očištěny hodnoty běžných příjmů i běžných výdajů o částku cca 187 mil. Kč (tj. nulová položka 4116 a 5410). Pokles je též zapříčiněn skutečností, že město přestane dostávat dotaci ze všeobecné pokladní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) na provoz „Střediska knihovnických a kulturních služeb“ ve výši 16 mil. Kč.

Při predikovaném vývoji ekonomiky může město v letech 2012 – 2016 (mimo rok 2014) využívat podstatně méně finančních prostředků z přebytku běžného rozpočtu (oproti variantě A) k částečnému financování investičních výdajů.



4.8 VOLNÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY (VARIANTA - B)

V řádku „Volné finanční prostředky“ jsou uvedeny hodnoty finančních prostředků, které městu zůstanou (resp. budou chybět) na financování investičních akcí po splnění závazků.

V následující tabulce je vyjádřen odhad finančních toků v budoucnosti. Tento odhad vychází, stejně jako celý rozpočtový výhled, ze stávající legislativy a plánované realizace IPRM včetně odhadovaných přijatých investičních transferů.

Tabulka č. 19: Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2016

Údaje (tis. Kč)	RU 2011	RU 2012	RU 2013	RU 2014	RU 2015	RU 2016
Běžné příjmy	1 325 243	1 367 795	681 273	691 212	709 354	728 097
Běžné výdaje	919 537	999 908	673 188	681 445	690 769	700 772
Provozní přebytek	405 706	367 887	8 085	9 767	18 585	27 325
Kapitálové příjmy	149 819	30 000	246 912	29 826	15 500	15 500
Kapitálové výdaje	768 437	648 121	235 244	21 629	40 000	40 000
Příjmy všechny	2 039 134	1 998 029	928 185	721 038	724 854	743 597
Výdaje všechny	2 039 134	1 998 029	908 432	736 074	740 769	759 772
SALDO v rozpočtové skladbě (bez fin.)	-212 912	-250 234	19 753	17 964	-5 915	2 825
Financování	212 560	250 234	0	-33 000	-10 000	-19 000
Uhrazené splátky jistiny	351 160	350 000	0	33 000	10 000	19 000
Volné finanční prostředky	0	0	19 753	-15 036	-15 915	-16 175

Z předcházející tabulky je patrné, že město může pouze v roce 2013 investovat, kromě již naplánovaných akcí, 19,7 mil. Kč, aniž by uvažovalo o cizích finančních zdrojích. Zbývající roky by městu nezůstávaly finanční prostředky na pokrytí splácení jistin revolvingového úvěru.

4.9 PRŮBĚŽNÝ MONITORING

Úvahy a závěry platí pro variantu A rozpočtového výhledu.

Vzhledem k současnému vývoji celosvětové ekonomiky a dopadům na hospodaření všech subjektů doporučujeme pravidelně vyhodnocovat plnění rozpočtu, minimálně jednou měsíčně na základě účetní závěrky.

Pro snadnější orientaci je vhodné zavést systém závazných ukazatelů, které by vhodným způsobem agregovaly poněkud velký rozsah dat účetních závěrek. Přičemž ukazatele mohou být rozdělené na hlavní a doplňující.

Tabulka rozpočtového výhledu (60 řádková) nabízí hned několik možných ukazatelů, jejichž hodnoty mají dobrou vypovídací schopnost a nezahltí odpovědné osoby množstvím čísel. Prvním, které bylo delší dobu obecně platným kritériem na základě usnesení vlády č. 346 z roku 2004, je ukazatel dluhové služby (řádek 60). Jako příklad možných dalších hlavních (globálních) ukazatelů uvádíme:

- 1 Provozní přebytek [PP] (řádek 56): který je rozdílem mezi Běžnými příjmy [BP] (řádek 23) a Běžnými výdaji [BV] (řádek 44). Tento by měl být vždy kladný (záporný je roven životu na dluh, kdy je běžný provoz placen z výnosů jednorázových prodejů nebo dokonce úvěrů). Je vhodné stanovit jeho minimální výši a snažit se o jeho růst v čase. Lze sledovat i jako relativní hodnotu ve vyjádření PP/BP se stanovením dolní meze, ovšem s přihlédnutím k objemu protékajících peněz (sociální dávky), které svým navýšením nemění výši PP, ale snižují tento relativní ukazatel.



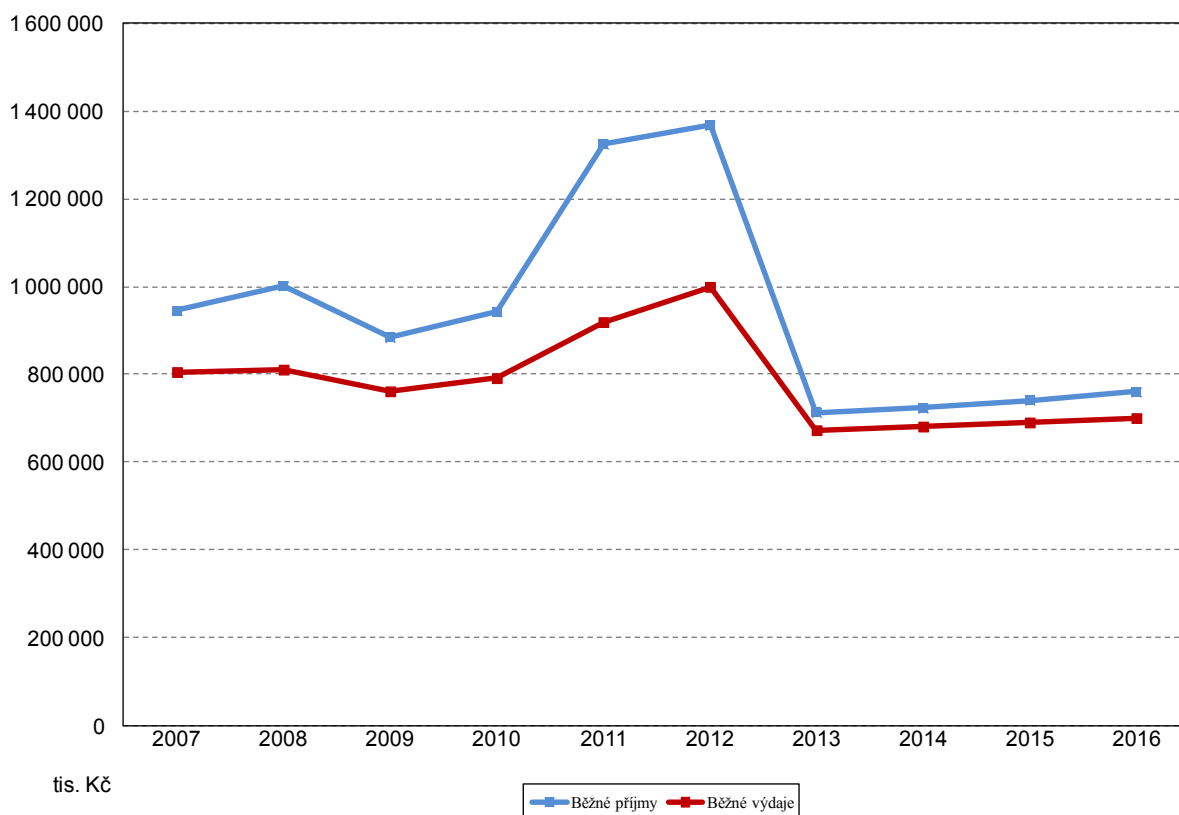
- 2 Rozdíl provozního přebytku a splátek jistiny (řádek 57): opět by se mělo jednat o kladná čísla, bereme-li v úvahu plánované splátky (záporná znamenají refinancování běžících úvěrů novými, končíva obvykle úvěrovou pastí). Opět je vhodné stanovit jeho minimální výši s tím, že v čase může kolísat, aniž by to muselo znamenat ohrožení. Nutnost přihlížet k případným jednorázovým splátkám.
- 3 Podíl (index) celkového dluhu ke splacení (napočítané hodnoty z řádku 48 v rozsahu všech let, do kterých splátky zasáhnou) k provoznímu přebytku, tj. za kolik let z výsledku běžného hospodaření město umožní své závazky. Zde platí, že nižší hodnoty jsou příznivější, ale hodnota blížící se nule obvykle signalizuje, že město rezignovalo na svůj rozvoj.

Z prvního zmíněného vyplývá požadavek na meziroční zvyšování BV maximálně o hodnotu meziročního přírůstku BP.

Následující grafy dokumentují vývoj prvních dvou výše popsaných ukazatelů, třetí zde zmíníme v jedné hodnotě, a to předpokladu roku 2013 – PP je plánován ve výši 40 085 tis. Kč a současné závazky města (od roku 2013 do 2018) činí 100 000 tis. Kč, index vyjde 3,96 (nízká hodnota). Grafy názorně ukazují výrazný propad roku 2013 související s již zmíněnou sociální reformou. Též je jasně patrné, že predikce příštích let očekává horší výsledky, než které byly běžné v minulosti. Vývoj ukazatele dluhové služby je prezentován grafem č. 18 v další části tohoto dokumentu.

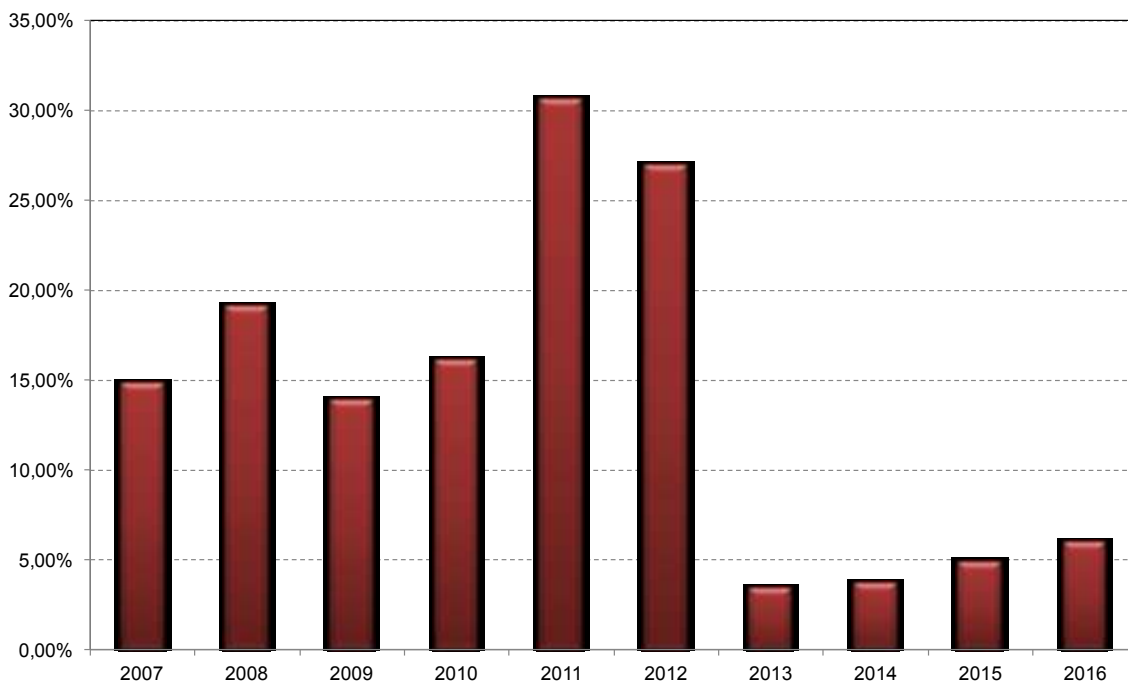


Graf č. 11: Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2007 – 2016

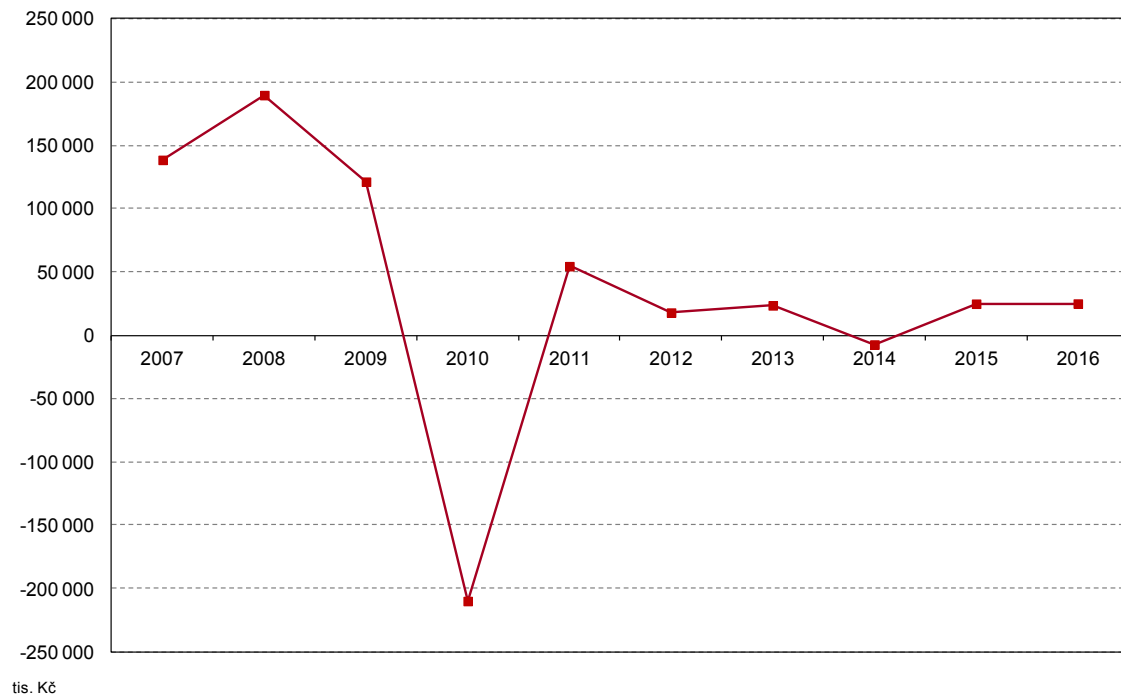


Jiný pohled na tento vývoj ukazují též grafy č. 14 a 16 v další části tohoto dokumentu.

Graf č. 12: Vývoj indexu PP/BP v letech 2007 – 2016



Graf č. 13: Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2007 – 2016



5 Ekonomické hodnocení města

Hodnocení platí pro variantu A rozpočtového výhledu.

Krátkodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření, krátkodobého výhledu a ukazatelů dluhové služby daného roku, roku předešlého a roku následujícího po daném roce.

Dlouhodobé hodnocení subjektu se provádí na základě analýz příjmů, výdajů, výsledků hospodaření a ukazatelů dluhové služby v horizontu let 2007 – 2016.

Na základě posouzení minulé schopnosti a ochoty subjektu, dostát včas a řádně všem svým finančním závazkům, s přihlédnutím k aktuální výši závazků města a krátkodobé výše volných finančních zdrojů a určení krátkodobé prognózy, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu krátkodobé hodnocení na úrovni:

STR3

Vyhovující subjekt se schopností dostát svým aktuálním závazkům včas.

Zhodnotili jsme hospodaření města v minulosti, ocenili jsme jeho provozní hospodaření a aktuální výši zadluženost. Upozorňujeme na dobré a konstantní výsledky hospodaření. V hodnocení se odráží i dosavadní uvážlivá investiční politika města. S ohledem na charakter dosavadních i plánovaných hospodářských výsledků, za předpokladu, že město bude pokračovat v navrženém trendu rozpočtového výhledu hospodaření, tzn. že především roční dluhová služba bude kryta z provozních výsledků hospodaření města, přiděluje společnost AQE advisors, a.s. městu dlouhodobé ekonomické hodnocení na úrovni:

B1+

Vyhovující subjekt, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu



6 Závěr

Rozpočtový výhled pro období 2012 – 2016 vychází z podrobné analýzy hospodaření města v letech 2007 – 2010 a platného rozpočtu roku 2011. Na základě těchto analýz, s promítnutím legislativních změn, týkajících se většinou reformy veřejných financí, a současné ekonomické situace, lze učinit následující závěry:

- hodnota **ukazatele dluhové služby** v rozpočtovém výhledu, vypočítaná podle metodiky Ministerstva financí dosahuje max. **30,54 % (2012) z povolené 30-ti procentní** předepsané hranice a od roku 2013 nabývá nízkých hodnot nepřekračující hranici 6 %,
- hospodaření města je v oblasti provozního rozpočtu vyvážené. **Provozní přebytek dosahuje kladných hodnot** a tím městu zůstávají určité finanční zdroje na očekávané investiční výdaje, kapitálová část rozpočtu je závislá na rozhodování orgánů města o jednorázových prodeích majetku města, zahajování a realizaci vlastních investic, vyhlásování výzev, předkládání žádostí o podporu a realizaci investic spolufinancovaných z fondů EU,
- výsledek krátkodobého ekonomického hodnocení dokládá, že město při uvážlivé hospodářské politice má **dostatečné finanční zdroje** ke svému rozvoji,
- dlouhodobé hodnocení města ukazuje, že město má jisté množství volných finančních prostředků na spolufinancování dotačních titulů státu i fondů EU, a to zejména v oblasti investiční,
- na základě ekonomického hodnocení, odhadu vývoje ekonomické situace lze doporučit okruhy, na které se město v budoucnosti musí zaměřit. Jedná se zejména o snížení **provozních** výdajů. Dále doporučujeme průběžně analyzovat priority a potřebnost plánovaných akcí a méně prioritní akce přesunout do dalších let, až dojde k odeznění ekonomické krize. Město by mělo být maximálně obezřetné a snažit se především o hledání rezerv svého hospodaření. Zvláště opatrné by mělo být u investic, jejichž realizace vyvolává následné provozní výdaje. Též je vhodné upřednostnit investice s vyšším podílem dotací, a to zejména těch z EU, neboť tato příležitost se pravděpodobně nebude opakovat.

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro rozhodování, plánování a realizaci potřeb a záměrů města. Jeho přínosy jsou:

- Zlepšení střednědobého a strategického plánování, kdy se rozhoduje o očekávaných příjmech a výdajích v dlouhodobém horizontu. Rozpočtový výhled přináší informace o tom, jak jsou plánované aktivity realizovány a za jakých podmínek.
- Upozorňuje na rizika budoucího hospodaření a umožňuje předcházet jejich vzniku.
- Slouží i pro řízení závazků města, protože ukazuje na jejich schopnost splácení v budoucnosti. Podporuje jak dlouhodobou vyrovnanost rozpočtového hospodaření, tak i zachování finančního zdraví města.
- Realnost rozpočtového výhledu ovlivňuje zapojení zastupitelů města. Tím je do určité míry pro hospodaření města závazný a z jeho priorit se vychází při sestavování ročního rozpočtu.

Je také nutno uvažovat s flexibilitou rozpočtu tak, aby mohly být finanční prostředky použity k spolufinancování získaných dotací z jiných rozpočtů. V rámci běžného rozpočtového roku navrhujeme důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.



Legislativní změny, spjaté v převážné míře se současnou ekonomickou situací, ztěžují sestavování rozpočtového výhledu. V první řadě se jedná o výši sdílených daní, která bude závislá na ekonomické situaci státu a legislativních změnách v této oblasti (změny by měly vstoupit v platnost nejdříve v roce 2013). Jedná se zejména o změnu RUD. Pro město by dle výpočtu došlo k absolutnímu navýšení příjmu ze sdílených daní o cca 27 mil. Kč. Po zohlednění dopadů ekonomické reformy i celkové změně konstrukce výpočtu sdílených daní (např. přesun příspěvku na žáka z dotací do RUD) se realistický přírůstek pohybuje v rozmezí 17 – 20 mil. Kč. Další změny jsou očekávány v oblasti likvidace komunálního odpadu a pravděpodobně i v narovnání úhrady územním samosprávným celkům od státu za vykonávání přenesené působnosti. S ohledem na očekávané zvýšení snížené sazby DPH z 10% na 14 % a od roku 2013 sjednocení sazby DPH na 17,5 % je také těžko odhadnutelný vývoj u úhrad za elektřinu, plyn, dodávky tepla a nákup ostatních služeb. Další zásadní změnou je plánovaná první část sociální reformy související mj. se sjednocením výplaty sociálních dávek. Administrativním a výplatním místem sociálních dávek by se od 1. 1. 2012 měla stát kontaktní a krajská pracoviště Úřadu práce ČR. Předmětem diskuzí v současné době je i novela zákona o loteriích a zdanění hazardu. Proto v rámci běžného rozpočtového roku navrhuje důsledné, pravidelné měsíční vyhodnocování rozpočtu a okamžité reagování na případné odchylky od platného rozpočtu.

V důsledku zvýšení daně z nemovitosti od roku 2013 dojde k nárůstu běžných příjmů města, i přes to, že nebude město dostávat od téhož roku dotaci na provoz Střediska knihovnických a kulturních služeb. Město by se ale mělo snažit získat prostředky na provozní výdaje této příspěvkové organizace spíše úsporami v provozní části svého rozpočtu.

Na základě porovnání obou variant doporučujeme, aby zastupitelé schválili od roku 2013 zvýšení nárůstu daně z nemovitosti.



Tabulka č. 20: Rozpočtový výhled 2011 – 2016 (varianta A)

ř.	Údaje (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
* 1	Daňové příjmy	598 684	546 225	580 273	599 780	615 675	632 121
2	DPFO ze závislé činnosti	105 000	105 200	93 796	99 048	102 020	105 080
3	DPFO OSVČ	16 000	11 900	11 288	21 736	22 605	23 510
4	DP právnických osob	98 000	99 300	102 511	98 318	99 793	101 290
5	DP právnických osob za obce	45 838	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	32 000	32 160	64 321	64 482	64 645	64 808
7	Daň z přidané hodnoty	226 000	223 100	233 883	251 401	261 457	271 915
8	Ostatní daně	10 500	9 400	9 498	9 606	9 750	9 896
9	Správní poplatky	13 516	14 490	14 635	14 782	14 930	15 079
10	Místní poplatky	29 060	28 475	28 539	28 603	28 669	28 735
11	Poplatek za VHP	20 000	20 000	20 000	10 000	10 000	10 000
12	Ostatní daňové příjmy	2 770	2 200	1 802	1 804	1 806	1 808
*13	Nedaňové příjmy celkem	470 239	568 320	81 439	70 657	71 659	72 681
14	Příjmy z poskytnutí služeb a výrobků, zboží	19 402	22 621	21 957	22 506	23 069	23 646
15	Příjmy z pronájmu	33 310	21 710	23 216	23 526	23 840	24 158
16	Příjmy z úroků	13 000	8 500	8 505	8 555	8 605	8 657
17	Přijaté sankční platby	10 886	12 320	12 375	12 450	12 525	12 600
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	373 100	493 439	270	270	270	270
19	Přijaté splátky půjček	20 541	9 730	15 116	3 350	3 350	3 350
*20	Daňové a nedaňové příjmy	1 068 923	1 114 545	661 712	670 437	687 334	704 802
21	Provozní dotace (bez pol. 4.112 = ř.22)	189 275	190 440	3 000	3 000	3 000	3 000
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	67 045	62 810	48 561	49 775	51 020	52 295
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	1 325 243	1 367 795	713 273	723 212	741 354	760 097
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	32 590	30 000	15 500	15 500	15 500	15 500
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4.212 = ř.27)	117 229	0	231 412	14 326	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	1 475 062	1 397 795	960 185	753 038	756 854	775 597
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	160 887	156 407	152 006	153 709	155 631	157 985
30	Nákup DHM	2 425	4 792	4 792	4 792	4 792	4 792
31	Nákup materiálů - ostatní	8 682	9 725	9 871	10 019	10 169	10 322
32	Úroky a splátky leasingu	8 852	9 554	6 254	5 154	4 754	4 454
33	Ostatní finanční výdaje	3	3	0	0	0	0
34	Nákup energií	18 235	22 535	23 128	23 744	24 386	25 046
35	Nákup služeb	112 023	86 657	87 509	88 446	89 393	90 351
36	Opravy a udržování	45 655	29 145	29 875	30 622	31 387	32 172
37	Ostatní nákupy	1 790	3 765	2 162	2 188	2 215	2 241
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 132	1 206	1 179	1 179	1 179	1 179
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	97 714	93 256	94 113	94 982	95 858	96 743
41	Neinv. transfery rozpočtům	265 511	353 106	225 928	230 239	234 634	239 116
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	176 713	188 426	966	966	966	966
43	Ostatní neinvestiční transfery	19 915	41 331	35 405	35 405	35 405	35 405
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	919 537	999 908	673 188	681 445	690 769	700 772
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	768 437	648 121	235 244	21 629	40 000	40 000
*46	VÝDAJE CELKEM	1 687 974	1 648 029	908 432	703 074	730 769	740 772
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-212 912	-250 234	51 753	49 964	26 085	34 825
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	351 160	350 000	0	33 000	10 000	19 000
49	Přijaté půjčky	450 000	450 000	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	113 720	150 234	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	212 560	250 234	0	-33 000	-10 000	-19 000
52	Řízení likvidity	352	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	2 039 134	1 998 029	960 185	753 038	756 854	775 597
*54	VÝDAJE všechny	2 039 134	1 998 029	908 432	736 074	740 769	759 772
*55	SALDO úplné	0	0	51 753	16 964	16 085	15 825
*56	Provozní přebytek	405 706	367 887	40 085	41 767	50 585	59 325
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	54 546	17 887	40 085	8 767	40 585	40 325
*58	Dluhová základna	1 135 968	1 177 355	710 273	720 212	738 354	757 097
*59	Dluhová služba	360 012	359 554	6 254	38 154	14 754	23 454
*60	Dluhová služba / dluhová základna	31,69	30,54	0,88	5,30	2,00	3,10

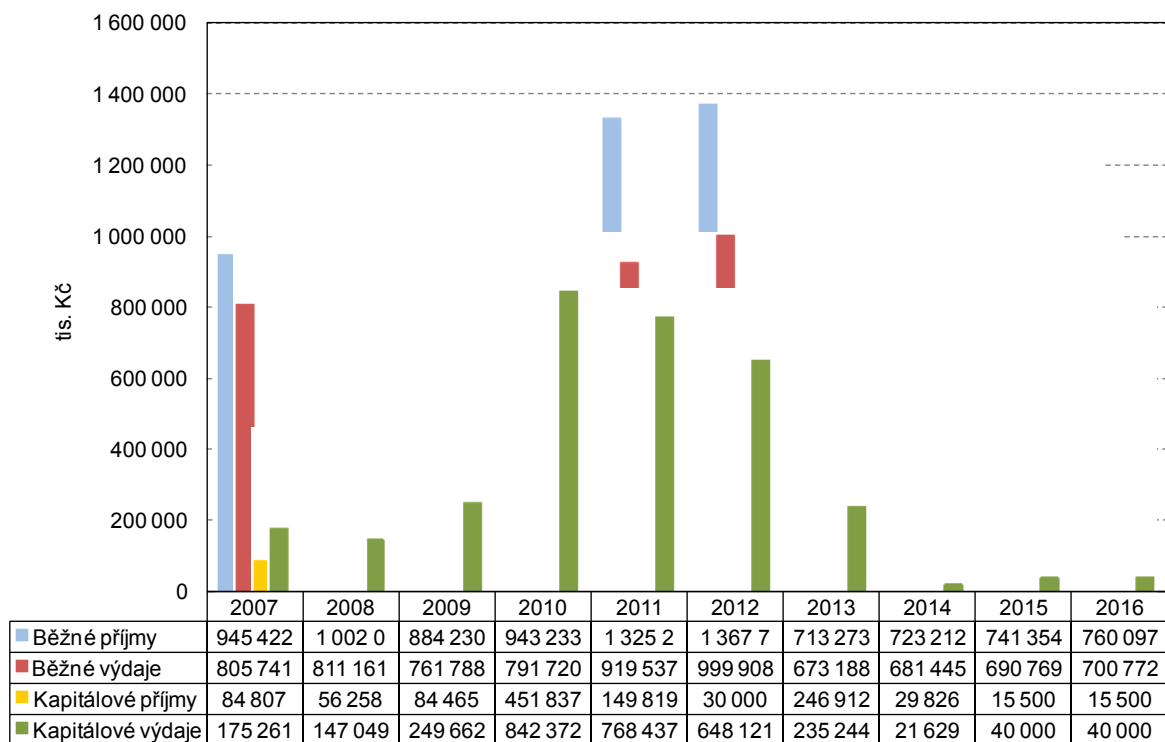


Tabulka č. 21: Rozpočtový výhled 2011 – 2016 (varianta B)

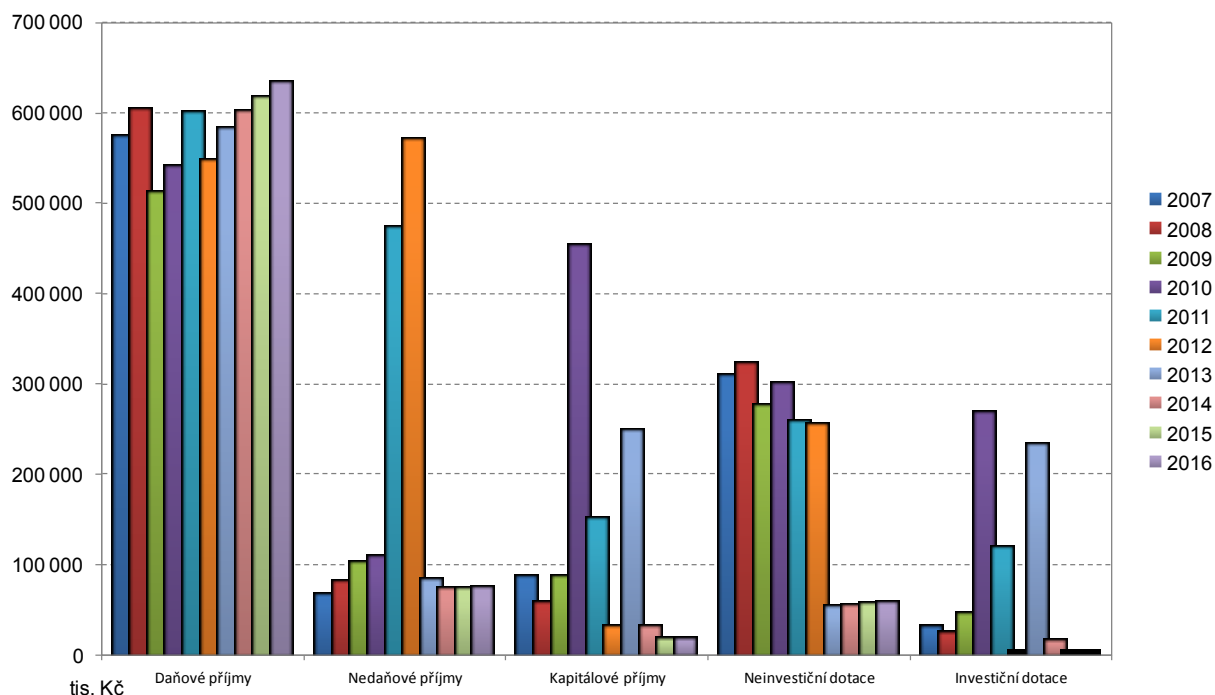
ř.	Údaje (tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
* 1	Daňové příjmy	598 684	546 225	548 273	567 780	583 675	600 121
2	DPFO ze závislé činnosti	105 000	105 200	93 796	99 048	102 020	105 080
3	DPFO OSVČ	16 000	11 900	11 288	21 736	22 605	23 510
4	DP právnických osob	98 000	99 300	102 511	98 318	99 793	101 290
5	DP právnických osob za obce	45 838	0	0	0	0	0
6	Daň z nemovitostí a z majetku	32 000	32 160	32 321	32 482	32 645	32 808
7	Daň z přidané hodnoty	226 000	223 100	233 883	251 401	261 457	271 915
8	Ostatní daně	10 500	9 400	9 498	9 606	9 750	9 896
9	Správní poplatky	13 516	14 490	14 635	14 782	14 930	15 079
10	Místní poplatky	29 060	28 475	28 539	28 603	28 669	28 735
11	Poplatek za VHP	20 000	20 000	20 000	10 000	10 000	10 000
12	Ostatní daňové příjmy	2 770	2 200	1 802	1 804	1 806	1 808
*13	Nedaňové příjmy celkem	470 239	568 320	81 439	70 657	71 659	72 681
14	Příjmy z poskytl. služeb a výrobků, zboží	19 402	22 621	21 957	22 506	23 069	23 646
15	Příjmy z pronájmu	33 310	21 710	23 216	23 526	23 840	24 158
16	Příjmy z úroků	13 000	8 500	8 505	8 555	8 605	8 657
17	Přijaté sankční platby	10 886	12 320	12 375	12 450	12 525	12 600
18	Příjmy z prodeje nekapitál.maj. a ost.ned.p	373 100	493 439	270	270	270	270
19	Přijaté splátky půjček	20 541	9 730	15 116	3 350	3 350	3 350
*20	Daňové a nedaňové příjmy	1 068 923	1 114 545	629 712	638 437	655 334	672 802
21	Provozní dotace (bez pol. 4.112 = ř.22)	189 275	190 440	3 000	3 000	3 000	3 000
22	Nein.přij.dotace ze SR v rámci dot.vztahu	67 045	62 810	48 561	49 775	51 020	52 295
*23	BĚŽNÉ PŘÍJMY	1 325 243	1 367 795	681 273	691 212	709 354	728 097
24	Příjmy z prodeje invest.maj. a ost.invest.p	32 590	30 000	15 500	15 500	15 500	15 500
25	Příjmy z prodeje akcií a mejetk.podílů	0	0	0	0	0	0
26	Přijaté dotace (bez pol. 4.212 = ř.27)	117 229	0	231 412	14 326	0	0
27	Inv.přij.dot.ze st.roz.v rámci souhrn.dot.v	0	0	0	0	0	0
*28	PŘÍJMY CELKEM	1 475 062	1 397 795	928 185	721 038	724 854	743 597
29	Platy zaměstnanců vč.odvodů	160 887	156 407	152 006	153 709	155 631	157 985
30	Nákup DHM	2 425	4 792	4 792	4 792	4 792	4 792
31	Nákup materiálů - ostatní	8 682	9 725	9 871	10 019	10 169	10 322
32	Úroky a splátky leasingu	8 852	9 554	6 254	5 154	4 754	4 454
33	Ostatní finanční výdaje	3	3	0	0	0	0
34	Nákup energií	18 235	22 535	23 128	23 744	24 386	25 046
35	Nákup služeb	112 023	86 657	87 509	88 446	89 393	90 351
36	Opravy a udržování	45 655	29 145	29 875	30 622	31 387	32 172
37	Ostatní nákupy	1 790	3 765	2 162	2 188	2 215	2 241
38	Dopravní obslužnost	0	0	0	0	0	0
39	Ostatní příspěvky, náhrady a věcné dary	1 132	1 206	1 179	1 179	1 179	1 179
40	Neinv.transfery podnikatel.sub. a nezisk.or	97 714	93 256	94 113	94 982	95 858	96 743
41	Neinv. transfery rozpočtům	265 511	353 106	225 928	230 239	234 634	239 116
42	Neinv.transfery obyvatelstvu	176 713	188 426	966	966	966	966
43	Ostatní neinvestiční transfery	19 915	41 331	35 405	35 405	35 405	35 405
*44	BĚŽNÉ VÝDAJE	919 537	999 908	673 188	681 445	690 769	700 772
45	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	768 437	648 121	235 244	21 629	40 000	40 000
*46	VÝDAJE CELKEM	1 687 974	1 648 029	908 432	703 074	730 769	740 772
*47	SALDO v rozpočtové skladbě (bez financování)	-212 912	-250 234	19 753	17 964	-5 915	2 825
48	Uhrazené splátky jistin a dluhopisů	351 160	350 000	0	33 000	10 000	19 000
49	Přijaté půjčky	450 000	450 000	0	0	0	0
50	Změna stavu na bankovních účtech	113 720	150 234	0	0	0	0
*51	FINANCOVÁNÍ	212 560	250 234	0	-33 000	-10 000	-19 000
52	Řízení likvidity	352	0	0	0	0	0
*53	PŘÍJMY všechny	2 039 134	1 998 029	928 185	721 038	724 854	743 597
*54	VÝDAJE všechny	2 039 134	1 998 029	908 432	736 074	740 769	759 772
*55	SALDO úplné	0	0	19 753	-15 036	-15 915	-16 175
*56	Provozní přebytek	405 706	367 887	8 085	9 767	18 585	27 325
*57	Rozdíl provozního přebytku a spl. jistiny	54 546	17 887	8 085	-23 233	8 585	8 325
*58	Dluhová základna	1 135 968	1 177 355	678 273	688 212	706 354	725 097
*59	Dluhová služba	360 012	359 554	6 254	38 154	14 754	23 454
*60	Dluhová služba / dluhová základna	31,69	30,54	0,92	5,54	2,09	3,23



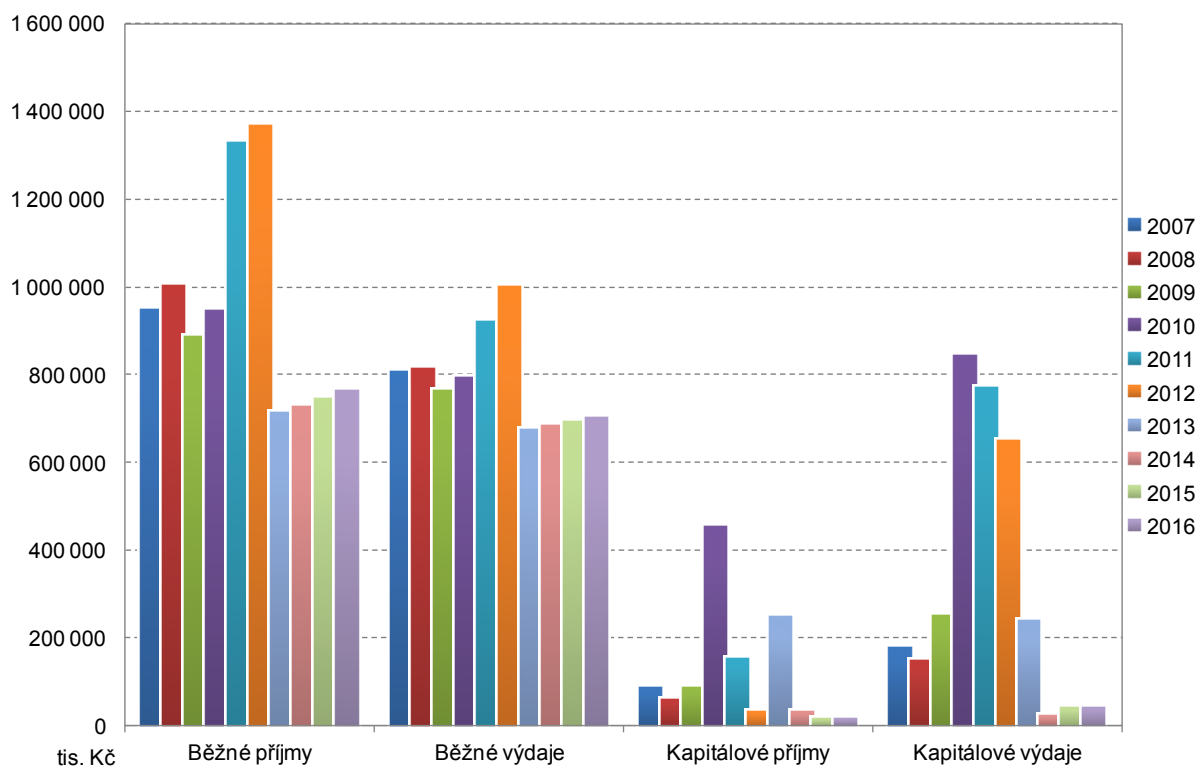
Graf č. 14: Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2016



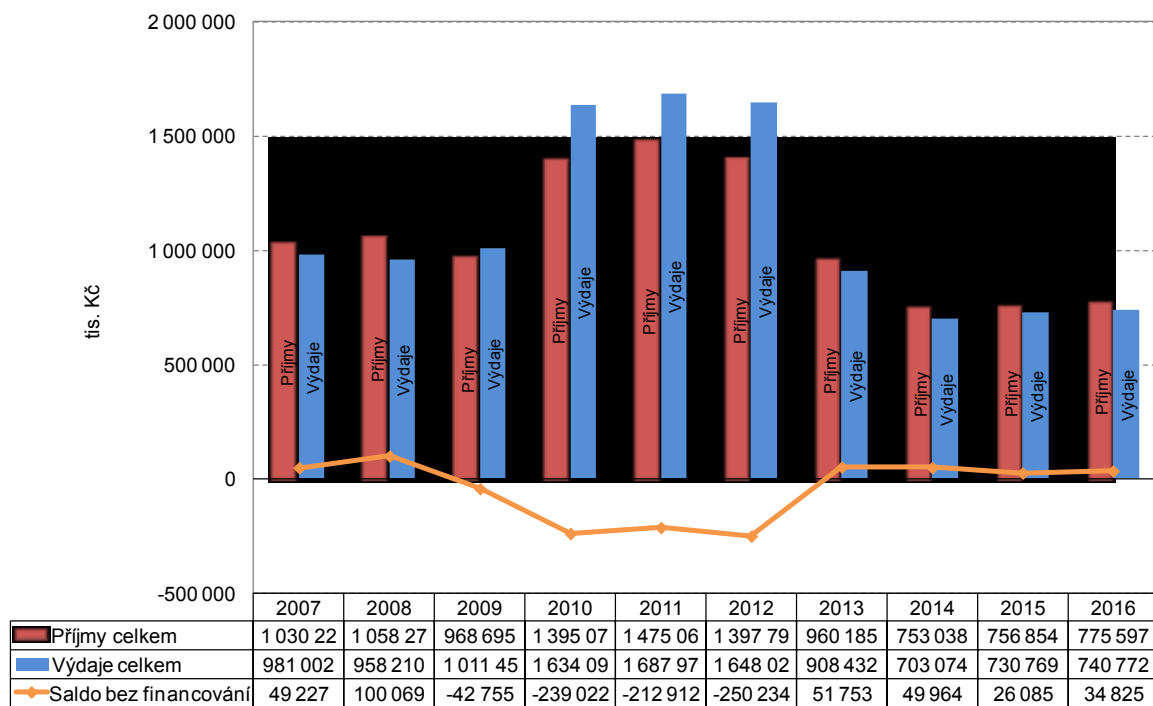
Graf č. 15: Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v letech 2007 – 2016



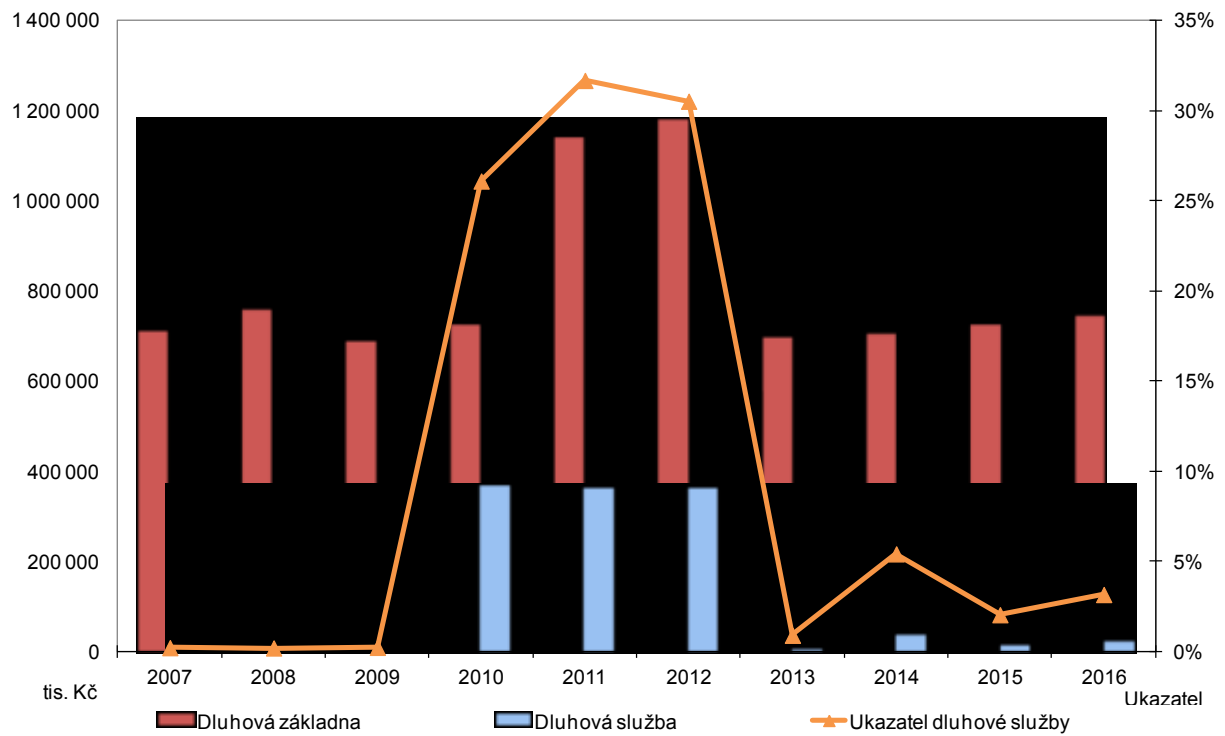
Graf č. 16: Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2007 – 2016



Graf č. 17: Vývoj salda hospodaření v letech 2007 – 2016



Graf č. 18: Vývoj dluhové služby v letech 2007 – 2016



Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1:	Vývoj příjmů města v letech 2007 – 2010	6
Graf č. 2:	Struktura příjmů města v roce 2009	6
Graf č. 3:	Struktura příjmů města v roce 2010	7
Graf č. 4:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010	8
Graf č. 5:	Vývoj sdílených daní města v letech 2007 – 2010	9
Graf č. 6:	Vývoj běžných výdajů města v letech 2007 – 2010	12
Graf č. 7:	Struktura výdajů města v roce 2009	12
Graf č. 8:	Struktura výdajů města v roce 2010	13
Graf č. 9:	Struktura celkových příjmů města v roce 2011	15
Graf č. 10:	Struktura výdajů města v roce 2011	15
Graf č. 11:	Vývoj běžných příjmů a výdajů v letech 2007 – 2016	24
Graf č. 12:	Vývoj indexu PP/BP v letech 2007 – 2016	24
Graf č. 13:	Vývoj rozdílu provozního přebytku a splátek jistin v letech 2007 – 2016	25
Graf č. 14:	Přehled hospodaření města v letech 2007 – 2016	31
Graf č. 15:	Vývoj příjmů města dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby v letech 2007 – 2016	31
Graf č. 16:	Vývoj běžných a kapitálových příjmů a výdajů města v letech 2007 – 2016	32
Graf č. 17:	Vývoj salda hospodaření v letech 2007 – 2016	32
Graf č. 18:	Vývoj dluhové služby v letech 2007 – 2016	33
Tabulka č. 1:	Vývoj hospodaření města v letech 2007 – 2010	5
Tabulka č. 2:	Vývoj daňových příjmů města v letech 2007 – 2010	7
Tabulka č. 3:	Vývoj nedaňových příjmů města v letech 2007 – 2010	9
Tabulka č. 4:	Vývoj kapitálových příjmů města v letech 2007 – 2010	10
Tabulka č. 5:	Vývoj přijatých transferů města v letech 2007 – 2010	10
Tabulka č. 6:	Vývoj výdajů města v letech 2007 – 2010	11
Tabulka č. 7:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2007 – 2010	13
Tabulka č. 8:	Upravený rozpočet na rok 2011	14
Tabulka č. 9:	Příjmy rozpočtu města za rok 2011	14
Tabulka č. 10:	Výdaje rozpočtu města za rok 2011	15
Tabulka č. 11:	Predikce sdílených daní na rok 2011	16
Tabulka č. 12:	Předpokládané nahodilé příjmy města v letech 2011 – 2016	17
Tabulka č. 13:	Předpokládané nahodilé výdaje města v letech 2011 – 2016	18
Tabulka č. 14:	Dluhová služba města v letech 2011 – 2016	18
Tabulka č. 15:	Ukazatel dluhové služby města v letech 2012 – 2016	18
Tabulka č. 16:	Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016	19
Tabulka č. 17:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2016	20
Tabulka č. 18:	Přehled hospodaření města v letech 2011 – 2016	21
Tabulka č. 19:	Volné finanční prostředky na investice v letech 2011 – 2016	22
Tabulka č. 20:	Rozpočtový výhled 2011 – 2016 (varianta A)	29
Tabulka č. 21:	Rozpočtový výhled 2011 – 2016 (varianta B)	30



Stupnice ekonomického hodnocení AQE advisors, a.s.

Krátkodobé hodnocení

STR1	Výborné subjekty v plnění svých závazků v krátkém časovém horizontu
STR2	Kvalitní subjekty s dobrou schopností splácet své aktuální závazky
STR3	Vyhovující subjekty dostát svým závazkům včas
STR4	Sporné subjekty s rizikem plnění svých závazků v termínu
STR5	Nevhodné subjekty neschopné plnit své i krátkodobé závazky

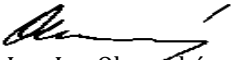
Dlouhodobé hodnocení

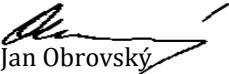
A	výborné subjekty, bez rizika a s vynikající schopností splácet své závazky
A1+ A1-	velmi dobré subjekty, s výbornou schopností splácet své závazky, s očekávanou stabilní budoucností
A2+ A2-	dobré (kvalitní) subjekty, s velmi dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko v delším časovém horizontu
B+ B-	přijatelné (bonitní) subjekty, s dobrou schopností splácet své závazky, doporučeno sledovat budoucí riziko již ve středním časovém horizontu
B1+ B1-	vyhovující (uspokojivé) subjekty, s dostatečnou schopností splácet své aktuální závazky, s nejistým budoucím rizikem již v krátkém časovém horizontu
B2+ B2-	průměrné subjekty schopné splácet své aktuální závazky, s problematickou budoucností
B3+ B3-	podprůměrné subjekty s poměrně rizikovou schopností splácet své závazky, s rizikovou budoucností
C+ C-	sporný (spekulativní) subjekty s nejistou schopností splácet své závazky, se značně rizikovou budoucností
C1+ C1-	nevhodné (rizikové) subjekty s nestabilní schopností splácet své závazky, s vysokým rizikem v budoucnu
C2+ C2-	nezpůsobilé (vysoce rizikové) subjekty s neschopností a neochotou splácet své závazky





Zpracovatel: AQE advisors, a.s.
třída Kpt. Jaroše 1944/31
602 00 Brno

Zpracoval: 
Ing. Jan Obrovský

Vedoucí projektu: 
Ing. Jan Obrovský

Brno říjen 2011

